الأمم المتحدة

TD/B/C.II/ISAR/59

Distr.: General
3 August 2011
Arabic
Original: English

مؤتمر الأمم المتحدة للتجارة والتنمية

مجلس التجارة والتنمية
لجنة الاستثمار والمشاريع والتنمية
فريق الخبراء الحكومي الدولي العامل المعني بالمعايير الدولية للمحاسبة والإبلاغ
الدورة الثامنة والعشرون
جنيف، ١٢-١٤ تشرين الأول/أكتوبر ٢٠١١
البند ٣ من جدول الأعمال المؤقت
إطار بناء القدرات من أجل الإبلاغ العالي الجودة من قبل الشركات

إطار بناء القدرات من أجل الإبلاغ العالي الجودة من قبل الشركات: استبيان التقييم

مذكرة مقدمة من أمانة الأونكتاد

موجز

وفقاً للاتفاق الذي توصلت إليه الدول الأعضاء في الدورة السابعة والعشرين لفريق الخبراء الحكومي الدولي العامل المعني بالمعايير الدولية للمحاسبة والإبلاغ (فريق الخبراء)، أعدت أمانة الأونكتاد استبيان تقييم. ويطابق هيكل هذا الاستبيان الركائز المحددة في إطار بناء القدرات الوارد في الوثيقة TD/B/C.II/ISAR/56 وإضافتها TD/B/C.II/ISAR/56/Add.1، اللتين نظر فيهما فريق الخبراء الحكومي الدولي العامل المعني بالمعايير الدولية للمحاسبة والإبلاغ في دورته السابعة والعشرين.

وهذا الاستبيان هو أداة توجيهية لتقييم وقياس القدرة الحالية للبلدان على الإبلاغ العالي الجودة من قبل الشركات، من أجل تحديد الثغرات والبت في اتخاذ مزيد من الإجراءات. ويتألف الاستبيان من أسئلة دقيقة عن العناصر الأساسية التي يتعين وجودها في البلد حتى تكون تقارير الشركات عالية الجودة ومُعدة وفقاً للمقاييس الدولية والممارسات الجيدة.

ويقدم الاستبيان لكي ينظر فيه فريق الخبراء الحكومي الدولي العامل المعني بالمعايير الدولية للمحاسبة والإبلاغ في دورته الثامنة والعشرين.

(A) GE.11-51454 190911 230911

الرجاء إعادة الاستعمال

المحتويات

الصفحة

أولاً – معلومات أساسية ٣

ثانياً – قائمة المختصرات ٦

ثالثاً – قائمة التعريفات ٦

رابعاً – الركيزة ألف – الإطار القانوني والتنظيمي ٨

خامساً – الركيزة باء – الإطار المؤسسي ٢٩

سادساً – الركيزة جيم – القدرة البشرية ٣٣

سابعاً – الركيزة دال – عملية بناء القدرات ٤٢

أولاً – معلومات أساسية

١- شدد فريق الخبراء الحكومي الدولي العامل المعني بالمعايير الدولية للمحاسبة والإبلاغ (فريق الخبراء) في دورته السابعة والعشرين على الحاجة إلى إبلاغ عالي الجودة من قبل الشركات لتيسير حشد الموارد المالية المحلية والدولية وتعزيز ثقة المستثمرين. وأشار فريق الخبراء إلى تحديات التنفيذ الناشئة عن الوتيرة المتسارعة لاعتماد المعايير والمدونات الدولية لإبلاغ الشركات، وأكّد الحاجة إلى نهج متسق لبناء القدرات في هذا المجال.

٢- وفي أثناء المداولات بشأن هذا الموضوع، اتفق فريق الخبراء على العناصر الرئيسية لإطار لبناء القدرات من أجل إبلاغ عالي الجودة من قبل الشركات في المجال المالي وغير المالي ومن هذه العناصر ما يلي:

- الإطار القانوني والتنظيمي؛
- الإطار المؤسسي؛
- القدرة البشرية؛
- عملية بناء القدرات.

٣- وأدرك فريق الخبراء أيضاً جدوى وضع أدوات لتقييم التقدم المحرز في بناء القدرات، وأولويات عملية بناء القدرات. وطلب فريق الخبراء إلى أمانة الأونكتاد أن تواصل تطوير منهجية القياس.

ألف – الغرض من استبيان التقييم

٤- الغرض من استبيان التقييم هو توجيه أصحاب المصلحة بشأن تقييم وقياس القدرة الحالية للبلدان على الإبلاغ العالي الجودة من قبل الشركات من أجل تحديد الثغرات والبت في اتخاذ مزيد من الإجراءات. والاستبيان أداة قياس كمي ودليل للمستخدم في آن واحد، حيث يقدم مقترحات بشأن ما ينبغي عمله على الصعيد القطري لضمان الإبلاغ العالي الجودة من قبل الشركات. وقد يكون القياس عملية داخلية صرفة – فيقارن البلد ما يحرزه من تقدم على مدى فترة زمنية – أو قد يكون عملية خارجية، إن أرادت ذلك الدول الأعضاء المشاركة – فيكون القياس مقارنة بقدرة الدول الأعضاء الأخرى. والقصد من هذه الأداة مساعدة واضعي السياسات في تحديد المجالات ذات الأولوية لمواصلة بناء القدرات وتقديم المساعدة التقنية في المجالات ذات الصلة.

٥- وخضعت النسخة الأولى من هذا الاستبيان إلى تعديل وتحديث بعد مشاورات مع الخبراء في اجتماعات طاولات مستديرة وطنية متنوعة، وكذا من قبل خبراء في الفريق الاستشاري المعني بإطار بناء القدرات.

٦- وأجريت اختبارات تجريبية لإقرار الأسئلة وتحسين المضمون العام للاستبيان. وأدرجت تعليقات زيادةً في الوضوح والموضوعية حتى يكون الاستبيان مفيداً بوصفه أداة تقييم.

باء - من ينبغي له ملء الاستبيان؟

٧- يقدم هذا الاستبيان لكي ينظر فيه فريق الخبراء في دورته الثامنة والعشرين. ولدى الانتهاء من ذلك، سيُعمَّم على الدول الأعضاء وغيرها من أصحاب المصلحة المعنيين. والقصد من الاستبيان إجراء تقييم ذاتي على الصعيد القطري؛ غير أنه من المهم القدرة على مقارنة النتائج فيما بين البلدان، على سبيل المثال، حتى يتسنى تقييم الوضع في منطقة ما. وفي هذا الصدد، قد يُطلب إلى فريق من الخبراء ملء جميع أجزاء الاستبيان؛ لذا قد تحتاج الأفرقة التي ترد على الاستبيان إلى تنسيق من هيئة محلية مثل الهيئة الحكومية المسؤولة أو هيئة محاسبة وطنية. وسيتعين إيلاء الاهتمام الواجب لمؤهلات الخبراء المعنيين بعملية التقييم.

جيم - أسلوب الأسئلة: وقائع ملحوظة، لا أسئلة مفتوحة.

٨- سعياً إلى الموضوعية ما أمكن، ولتقديم إطار مشترك عالمياً، يستخدم الاستبيان أسلوباً ثنائياً لطرح أسئلة يكون الجواب فيها "نعم/لا" وتقوم على وقائع ملحوظة بشأن قدرة بلد ما في مجال المحاسبة والإبلاغ. ويجري ذلك مع مراعاة هدف المشروع، وهو تقديم ردود تقييمية كمية. والقصد من ذلك أيضاً تجنب الازدواجية في مشاريع عالمية أخرى، مثل تقارير البنك الدولي بشأن التقيد بالمعايير والمدونات، والدراسات الاستقصائية الوطنية وغير ذلك من المبادرات المهمة، التي ترمي إلى تقديم تحليل نوعي للإبلاغ العالي الجودة من قبل الشركات. لا توجد هناك خيارات للرد بعبارة "لا ينطبق" وتركز الأسئلة على القضايا الأساسية التي ينبغي أن تكون وجيهة في أي بلد. وفي حالات نادرة، هناك حالة واضحة للرد بعبارة "لا ينطبق"، وستكيَّف هذه الصيغة لعدد محدود من الأسئلة (انظر الصيغة أدناه). وعلى غرار ذلك، ليست هناك أي أسئلة مفتوحة من شأنها أن تفسح المجال لإدخال تقييمات ذاتية تحد من جدوى هذه الأداة في تقديم قياسات قابلة للمقارنة للتقدم المحرز على مدى فترة زمنية.

٩- ويتضمن الاستبيان عدداً من الأسئلة التي تتناول مجالاً شبيهاً حيث يمكن لبعض المجيبين الرد على الأسئلة بكلمة "نعم" على السؤال نفسه تقريباً أكثر من مرة. على سبيل المثال، يُسأل المجيبون عما إذا كانت المعايير الدولية للإبلاغ المالي ضرورية وعما إذا كان مسموحاً بها. ففي البلدان التي تكون فيها هذه المعايير ضرورية، سيرد المجيبون بكلمة "نعم"

على السؤالين، أما في البلدان التي يُسمح فيها باستعمال المعايير الدولية، فسيرد المجيبون بكلمة "نعم" على السؤال الثاني فقط. ويتيح هذا النهج المتبع في طرح الأسئلة تقديم ردود مفصلة أكثر تبين بالتدقيق ظروف كل بلد على حدة، وفي الآن ذاته تميز البلدان التي تقدمت على غيرها في تطبيق المعايير الدولية وعلى صعيد قدرة الشركات على الإبلاغ.

١٠- ويتضمن الاستبيان عموداً للتعليقات يتيح للمجيبين تقديم معلومات إضافية عن سؤال محدد عندما يلزم التوضيح. وهناك أيضاً عمود لذكر مصدر المعلومات يُطلب فيه إلى المجيبين أن يذكروا، على سبيل المثال، القوانين أو المعايير أو الأنظمة المعنية التي تؤيد جوابهم حتى يكون للمستخدمين خيار الرجوع إلى المصادر الرئيسية للاستزادة من المعلومات.

دال - الإشارة إلى المقاييس الدولية والمقبولة على نطاق واسع

١١- يشير الاستبيان إلى طائفة من المعايير الدولية والمقاييس المقبولة على نطاق واسع في مجالات وجيهة بهدف تقييم جودة الإبلاغ من قبل الشركات في البلدان المعنية. ولدى الإشارة إلى مجموعة محددة من المعايير والمبادئ التوجيهية والمدونات وما شابهها، ينبغي للمجيب دائماً أن يراعي النسخة الحالية من المقياس المذكور.

هاء - منهجية حساب التقييمات

١٢- فيما يلي المنهجية الإحصائية:

- ينقسم الاستبيان وفقاً للركائز المعرفة في إطار بناء القدرات وهي: الركيزة ألف - البيئة التنظيمية، والركيزة باء - الإطار المؤسسي، والركيزة جيم - القدرة البشرية. أما الركيزة دال - عملية بناء القدرات، فلا تشكل جزءاً من منهجية القياس، وإنما ينبغي اتخاذها أساساً لمواصلة تحسين قدرة الشركات على الإبلاغ العالي الجودة؛
- تتضمن كل ركيزة عدداً من المؤشرات. في الركيزة ألف ٩ مؤشرات، وفي الركيزة باء ٤ وفي الركيزة جيم ٨. ولكل المؤشرات مجموعة من الأسئلة المحددة، ولبعض هذه الأسئلة قائمة مرجعية مرتبطة بها؛
- تشكل المنهجية المقترحة مقياساً متسقاً بنسبة ١٠٠ في المائة لكل من المجالات المقيَّمة. ويمكن تغيير عدد المؤشرات والأسئلة مع سير العملية إن كان هناك مزيد من الاقتراحات فيما يتعلق بالأسئلة والمؤشرات؛
- وتستخدم الصيغة الحالية لقياس كل مؤشر: $Ai = \Sigma (Y/CL)/Qi$

حيث:

Y = نعم، أو رد إيجابي، قيمته ١ لكل واحد من المؤشرات، (قيمة الرد السلبي هي صفر)؛

i = من المؤشر ١ إلى المؤشر الأول في الركيزة المعنية؛

CL = أسئلة القائمة المرجعية المتصلة بالأسئلة الفردية لبعض مؤشرات هذه الركيزة؛ وإذا لم يكن للسؤال قائمة مرجعية، تساوي القائمة المرجعية CL ١ (CL = 1)، نظراً إلى وجود سؤال واحد فقط لهذه المسألة[(١)].

ثانياً – قائمة المختصرات

لا ينطبق.

ثالثاً – قائمة التعريفات

فني المحاسبة: شخص مؤهل يقوم بالعديد من المهام اليومية في مجال بيئة المحاسبة. وقد يعمل فنيو المحاسبة وحدهم في المنظمات الصغيرة. أما في المنظمات الكبرى، فعادة ما يقدمون الدعم إلى المحاسبين الأقدمين. ويعملون بشكل عام على مستوى العمليات، ويتخذون قرارات متناسبة مع دورهم، بتوجيه من محاسب أقدم، عند الاقتضاء. ويعمل فنيو المحاسبة في جميع

---

(١) على سبيل المثال بالنسبة إلى الركيزة ألف:

- هناك ٩ مؤشرات في الركيزة ألف، وللمؤشر ألف-١ عدد ١٦ سؤالاً، منها الأسئلة ١، و٢، و٣، و٤، و٨، و١٥ قائمة مرجعية بأسئلة فرعية.
- سيكون مستوى القدرة بالنسبة إلى الركيزة ألف ما مجموعه ٩ مؤشرات (الإبلاغ المالي؛ القطاع العام؛ مراجعة الحسابات؛ الإبلاغ البيئي والاجتماعي والإبلاغ في سياق إدارة الشركات؛ الرصد والإنفاذ والامتثال؛ الترخيص لمراجعي الحسابات؛ إدارة الشركات؛ الأخلاقيات؛ التحقيق والإجراءات التأديبية والاستئناف) مقسومةً على ٩.
- تُستخدم الصيغة المذكورة أعلاه في قياس القدرة لكل مجال من المجالات التسعة (المؤشرات) الموجودة داخل الركيزة ألف.
- هناك ١٦ سؤالا للركيزة ألف-١، منها أربعة (رقم ١، و٢، و٣، و٤) لها أسئلة بقوائم مرجعية، وسؤال (رقم ٨) له ٦٠ سؤالا فرعياً، وسؤال واحد (رقم ١٥) له ٣٤ سؤالا فرعياً. فإذا كانت هناك، مثلاً، ٦ ردود إيجابية من بين ١٦، استُخدمت الصيغة للأسئلة التي ليست لها أسئلة فرعية، واستخدمت الردود الإيجابية لجميع الأسئلة التي لها أسئلة فرعية. [4/4 + 4/4+ 4/4 + 4/4 +0/1* + 1/ 1 + 1/1+ 60/60 + 0/1 + 0/1+ 0/1 + 1/1 + 1/1 + 1/1 +34/34 + 1/1] / 16 = 0.75
- فيما يلي الصيغة المستخدمة لتقييم القدرة بالنسبة إلى الركيزة ألف: IA = ΣAi/9،
- حيث تعد Ai مستوى القدرة لكل مؤشر من المؤشرات الواردة في الركيزة ألف و٩ هو عدد المؤشرات للركيزة ألف.

أنواع المنظمات، بما في ذلك قطاعات التجارة والصناعة، والحكومة، والخدمات العامة، والقطاع الخاص. وبإمكانهم الترقي إلى وظائف أو مؤهلات أعلى بعد قيامهم بالتدريب الفني، الذي يقوم على المعايير الوظيفية لفنيي المحاسبة لعام ٢٠٠٥ التي وضعها اتحاد المحاسبين لشرق ووسط أفريقيا والجنوب الأفريقي.

مهني مراجعة الحسابات: محاسب مهني مسؤول أو فُوضت إليه المسؤولية عن اتخاذ قرارات هامة في مراجعة معلومات مالية تاريخية (المصدر: المجلس الدولي المعني بتدقيق الحسابات ومعايير الضمان).

الفرز المسبق: الفترة السابقة للتأهيل بصفة عضو فرد في هيئة عضو في الاتحاد الدولي للمحاسبين؛ وعادة ما ترتبط هذه الفترة بأنشطة ومتطلبات متعلقة بتطوير مهارات الأشخاص الذين لم يحصلوا بعد على مؤهلهم المهني (المصدر: المجلس الدولي لمعايير تعليم المحاسبة).

محاسب مهني: شخص عضو في هيئة عضو في الاتحاد الدولي للمحاسبين (المصدر: الاتحاد الدولي للمحاسبين).

كيانات الصالح العام: الشركات المسجلة التي تُتداول أسهمها في بورصات عامة مرخص لها، والمؤسسات المالية المنظمة مثل المصارف وشركات التأمين، والشركات التي لها أهمية وطنية كبرى بسبب طبيعة أعمالها التجارية، أو حجمها أو عدد مستخدميها (المصدر: وثائق من الاتحاد الدولي للمحاسبين، وشركة KPMG والطاولة المستديرة بشأن الشركات الروسية التي نظمتها منظمة التعاون والتنمية في الميدان الاقتصادي بالتعاون مع البنك الدولي).

كيانات الصالح العام: تشمل الحكومة الوطنية، والحكومات الإقليمية (مثلاً، حكومات الولايات، والمقاطعات والأقاليم)، والحكومات المحلية (حكومات المدن والبلدات) والكيانات الحكومية المتصلة بها من قبيل الوكالات، والمجالس، واللجان والمشاريع (المصدر: المجلس الدولي المعني بتدقيق الحسابات ومعايير الضمان).

مشروع استبيان لتقييم قدرة البلد من حيث إنتاج شركاته لتقارير عالية الجودة

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
رابعاً– الركيزة ألف – الإطار القانوني والتنظيمي						
المؤشر	**ألف–١**	**الإبلاغ والإفصاح الماليان**				
الأسئلة	١–١	هل النص الكامل للمعايير الدولية للإبلاغ المالي[3] ضروري كجزء من النظام القانوني الوطني لما يلي:				
القائمة المرجعية للسؤال ١–١	١–١–١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	١–١–١–١	الشركات المحلية	☐	☐		
	١–١–١–٢	المسجلون الأجانب	☐	☐		
	١–١–٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	١–١–٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	١–١–٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	١–٢	هل النص الكامل للمعايير الدولية للإبلاغ المالي[4] مسموح به كجزء من النظام القانوني الوطني لما يلي:				
القائمة المرجعية للسؤال ١–٢	١–٢–١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	١–٢–٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	١–٢–٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	١–٢–٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		

ملاحظة: يستخدم الإبلاغ من قبل الشركات في هذا الجدول بمعناه الواسع، بما فيه الإبلاغ المالي وغير المالي. ويعني الكيانات من جميع القطاعات، بما فيها الشركات المسجلة، والشركات غير المسجلة، والمصارف، والتأمين، والمشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم وكيانات القطاع العام.

(١) الرجاء استخدام هذا العمود لتقديم مراجع تؤيد ردودكم على الأسئلة.

(٢) الرجاء استخدام هذا العمود إذا كنتم ترغبون في تقديم تعليقات موجزة عن ردودكم على الأسئلة.

(٣) يشير هذا المصطلح إلى النص الكامل للمعايير الدولي للإبلاغ المالي، باستثناء المعايير الدولي للإبلاغ المعدة للمشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم.

(٤) إذا كان الرد على السؤال ١–١ المتعلق بالفئة المقابلة للكيان بكلمة "نعم"، الرجاء الرد على السؤال ١–٢ بكلمة "نعم". بما أن اشتراط استخدام المعايير الدولية للإبلاغ المالي هو أشد من السماح بها، ينبغي للبلدان التي تطالب الشركات بتطبيقها أن ترد بكلمة "نعم" على السؤالين.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[١]	تعليقات[٢]
	١-٣	هل يتعين إعداد بيانات مالية مستقلة بالنص الكامل للمعايير الدولية للإبلاغ المالي؟	☐	☐		
	١-٤	هل هناك تشجيع على اعتماد مبكر للمعايير الدولية للإبلاغ المالي في البلد (عند الاقتضاء)؟	☐	☐		
	١-٥	هل هناك إجراءات رسمية لترجمة المعايير الدولية للإبلاغ المالي إلى اللغة الوطنية[٥]؟	☐	☐		
	١-٦	هل هناك إجراءات رسمية لتضمين القوانين والقواعد والأنظمة مستجدات معايير المحاسبة؟	☐	☐		
	١-٧	هل هناك إجراءات رسمية لتوضيح أو تبديد أي شكوك أو خلافات متعلقة بتنفيذ معايير المحاسبة؟	☐	☐		
	١-٨	هل يشمل الإطار التنظيمي الوطني للشركات المسجلة وغيرها من كيانات الصالح العام[٦] الجوانب التالية[٧] وفقاً للنسخة الحالية للمعايير الدولية للإبلاغ المالي الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة؟				
القائمة المرجعية للسؤال ١-٨	١-٨-١	الإطار المفاهيمي	☐	☐		
	١-٨-٢	الدفع على أساس الأسهم	☐	☐		
	١-٨-٣	اندماج الأعمال	☐	☐		
	١-٨-٤	عقود التأمين	☐	☐		
	١-٨-٥	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة	☐	☐		
	١-٨-٦	استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها	☐	☐		
	١-٨-٧	الأدوات المالية: الاعتراف والقياس	☐	☐		
	١-٨-٨	الأدوات المالية: العرض والإفصاح	☐	☐		
	١-٨-٩	قطاعات التشغيل	☐	☐		
	١-٨-١٠	عرض البيانات المالية	☐	☐		
	١-٨-١١	قوائم الجرد	☐	☐		
	١-٨-١٢	بيان التدفقات النقدية	☐	☐		

(٥) بالنسبة إلى البلدان التي تعد الإنكليزية لغتها الوطنية، الرجاء الرد بكلمة "نعم".

(٦) من كيانات الصالح العام الشركات المسجلة التي تتداول أسهمها في بورصات عامة مرخص لها، والمؤسسات المالية المنظمة مثل المصارف وشركات التأمين، والشركات التي لها أهمية وطنية كبرى بسبب طبيعة أعمالها التجارية، أو حجمها أو عدد مستخدميها.

(٧) إذا كان الرد على السؤال ١-١ بكلمة "نعم"، الرجاء الرد على السؤال ١-٨ بكلمة "نعم".

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	١-٨-١٣	سياسات المحاسبة، والتغييرات في تقديرات المحاسبة، والأخطاء	☐	☐		
	١-٨-١٤	الأحداث بعد فترة الإبلاغ	☐	☐		
	١-٨-١٥	عقود البناء	☐	☐		
	١-٨-١٦	ضريبة الدخل	☐	☐		
	١-٨-١٧	الممتلكات والمنشآت والمعدات	☐	☐		
	١-٨-١٨	عقود الإيجار	☐	☐		
	١-٨-١٩	الإيرادات	☐	☐		
	١-٨-٢٠	استحقاقات الموظفين	☐	☐		
	١-٨-٢١	محاسبة المنح الحكومية وكشف المساعدة الحكومية	☐	☐		
	١-٨-٢٢	آثار التغيرات في أسعار الصرف	☐	☐		
	١-٨-٢٣	تكاليف الاقتراض	☐	☐		
	١-٨-٢٤	كشوف الطرف ذي الصلة	☐	☐		
	١-٨-٢٥	المحاسبة والإبلاغ في مخططات استحقاقات التقاعد	☐	☐		
	١-٨-٢٦	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	☐	☐		
	١-٨-٢٧	الاستثمارات لدى الشركاء	☐	☐		
	١-٨-٢٨	الإبلاغ المالي في الاقتصادات شديدة التضخم	☐	☐		
	١-٨-٢٩	مصالح في مشاريع مشتركة	☐	☐		
	١-٨-٣٠	أرباح السهم	☐	☐		
	١-٨-٣١	تناقص قيمة الأصول	☐	☐		
	١-٨-٣٢	الإبلاغ المالي المؤقت	☐	☐		
	١-٨-٣٣	المخصصات الاحترازية، والخصوم الطارئة، والأصول الطارئة	☐	☐		
	١-٨-٣٤	الأصول غير المادية	☐	☐		
	١-٨-٣٥	الممتلكات الاستثمارية	☐	☐		
	١-٨-٣٦	الزراعة	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	١-٨-٣٧	التغيرات الحاصلة في الخصوم الحالية لوقف التشغيل وإعادة التأهيل و الخصوم المشابهة	☐	☐		
	١-٨-٣٨	حصص الأعضاء في الكيانات التعاونية والأدوات المشابهة	☐	☐		
	١-٨-٣٩	تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن إيجاراً	☐	☐		
	١-٨-٤٠	الحقوق في الفوائد الناشئة من وقف التشغيل، وإعادة التأهيل وصناديق إعادة التأهيل البيئي	☐	☐		
	١-٨-٤١	الخصوم الناشئة من المشاركة في سوق محددة - نفايات المعدات الكهربائية والإلكترونية	☐	☐		
	١-٨-٤٢	تطبيق نهج إعادة الصياغة على الإبلاغ المالي في الاقتصادات شديدة التضخم	☐	☐		
	١-٨-٤٣	الإبلاغ المالي المؤقت وتناقص القيمة	☐	☐		
	١-٨-٤٤	ترتيبات امتيازات الخدمة	☐	☐		
	١-٨-٤٥	برامج ولاء الزبائن	☐	☐		
	١-٨-٤٦	حد أصل امتياز معين، ومتطلبات التمويل الدنيا والتفاعل بينهما	☐	☐		
	١-٨-٤٧	اتفاقات تشييد العقارات	☐	☐		
	١-٨-٤٨	احتياطات استثمار صاف في عملية أجنبية	☐	☐		
	١-٨-٤٩	توزيع الأصول غير النقدية على المالكين	☐	☐		
	١-٨-٥٠	تحويلات الأصول من الزبائن	☐	☐		
	١-٨-٥١	تسديد الخصوم المالية بسندات الملكية	☐	☐		
	١-٨-٥٢	المساعدة الحكومية — لا وجود لعلاقة محددة بأنشطة التشغيل	☐	☐		
	١-٨-٥٣	الاندماج — الكيانات ذات الغرض الخاص	☐	☐		
	١-٨-٥٤	الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة — المساهمات غير النقدية من قبل المشروعات	☐	☐		
	١-٨-٥٥	عقود التشغيل - الحوافز	☐	☐		
	١-٨-٥٦	الضرائب على الدخل — التغيرات الحاصلة في المركز الضريبي لكيان أو لحملة الأسهم فيه	☐	☐		
	١-٨-٥٧	تقييم موضوع المعاملات التي تشمل الشكل القانوني لعقد إيجار	☐	☐		
	١-٨-٥٨	ترتيبات امتيازات الخدمة: الإفصاح	☐	☐		
	١-٨-٥٩	الدخل — معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الإشهار	☐	☐		
	١-٨-٦٠	الأصول غير المادية - تكاليف المواقع الشبكية	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	١-٩	هل يُطلب إلى الشركات المسجلة أن تنشر البيانات المالية السنوية للشركات (مراجعة)؟	☐	☐		
	١-١٠	هل يُطلب إلى الشركات المسجلة أن تنشر تقارير مؤقتة فصلية/نصف سنوية للشركات؟	☐	☐		
	١-١١	هل من الضروري إبداء تعليق للإدارة، بما في ذلك الإفصاح عن المخاطر، إلى جانب عرض البيانات المالية؟	☐	☐		
	١-١٢	هل هناك إطار تنظيمي للشركات غير المسجلة؟	☐	☐		
	١-١٣	هل المعايير الدولية للإبلاغ المالي للمشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم ضرورية كجزء من المنظومة القانونية الوطنية؟	☐	☐		
	١-١٤	هل توجد معايير محاسبية محلية للمشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم؟[8]	☐	☐		
	١-١٥	هل تشمل المعايير المحاسبية المحلية للمشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم الجوانب التالية وفقاً للنسخة الحالية للمعايير الدولية للإبلاغ المالية للمشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم التي أصدرها مجلس المعايير المحاسبية؟				
القائمة المرجعية للسؤال ١-١٥	١-١٥-١	الكيانات الصغيرة والمتوسطة الحجم	☐	☐		
	١-١٥-٢	المفاهيم والمبادئ المنتشرة	☐	☐		
	١-١٥-٣	عرض البيانات المالية	☐	☐		
	١-١٥-٤	بيان الوضع المالي	☐	☐		
	١-١٥-٥	بيان الدخل الشامل أو بيان الدخل	☐	☐		
	١-١٥-٦	بيان التغيرات الحاصلة في سندات الملكية وبيان الدخل الشامل والأرباح المحتجزة	☐	☐		
	١-١٥-٧	بيان التدفقات النقدية	☐	☐		
	١-١٥-٨	ملاحظات على البيانات المالية	☐	☐		
	١-١٥-٩	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	☐	☐		
	١-١٥-١٠	السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء	☐	☐		
	١-١٥-١١	الأدوات المالية الأساسية	☐	☐		
	١-١٥-١٢	قضايا إضافية متعلقة بالأدوات المالية	☐	☐		
	١-١٥-١٣	قوائم الجرد	☐	☐		

(٨) إذا كان الرد على السؤال ١-١٣ بكلمة "نعم"، الرجاء الرد على السؤال ١-١٤ والسؤال ١-١٥ بكلمة "نعم".

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	١-١٥-١٤	الاستثمارات لدى الشركاء	☐	☐		
	١-١٥-١٥	الاستثمارات في المشاريع المشتركة	☐	☐		
	١-١٥-١٦	الممتلكات الاستثمارية	☐	☐		
	١-١٥-١٧	الممتلكات والمنشآت والمعدات	☐	☐		
	١-١٥-١٨	الأصول غير المادية غير الشهرة التجارية	☐	☐		
	١-١٥-١٩	اندماج الأعمال والشهرة التجارية	☐	☐		
	١-١٥-٢٠	عقود الإيجار	☐	☐		
	١-١٥-٢١	الاعتمادات والطوارئ	☐	☐		
	١-١٥-٢٢	الخصوم والأصول الرأسمالية	☐	☐		
	١-١٥-٢٣	الدخل	☐	☐		
	١-١٥-٢٤	المنح الحكومية	☐	☐		
	١-١٥-٢٥	تكاليف الاقتراض	☐	☐		
	١-١٥-٢٦	الدفع على أساس الأسهم	☐	☐		
	١-١٥-٢٧	تناقص قيمة الأصول	☐	☐		
	١-١٥-٢٨	امتيازات الموظفين	☐	☐		
	١-١٥-٢٩	الضريبة على الدخل	☐	☐		
	١-١٥-٣٠	تحويل العملات الأجنبية	☐	☐		
	١-١٥-٣١	التضخم الشديد	☐	☐		
	١-١٥-٣٢	الأحداث بعد فترة الإبلاغ	☐	☐		
	١-١٥-٣٣	كشوف الطرف ذي الصلة	☐	☐		
	١-١٥-٣٤	الأنشطة التخصصية	☐	☐		
	١-١٦	هل هناك إطار تنظيمي للإبلاغ لدى المشاريع المتناهية الصغر؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر ألف-١				

المؤشر	ألف-٢	الإبلاغ المالي والإفصاح ومراجعة الحسابات من جانب القطاع العام[٩]	نعم	لا	مصدر المعلومات[١]	تعليقات[٢]
	٢-١	هل المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام - كما يُصدرها مجلس المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام - ضرورية كجزء من الإطار التنظيمي الوطني؟	☐	☐		
	٢-٢	هل البيانات المالية لكيانات القطاع العام تُعد وفقاً للنسخة الحالية للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي يصدرها مجلس المعايير المحاسبية الدولية؟	☐	☐		
	٢-٣	هل تشمل المعايير المحلية لكيانات القطاع العام الجوانب التالية وفقاً للنسخة الحالية للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي يصدرها مجلس المعايير المحاسبية الدولية؟[١٠]	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ٢-٣	٢-٣-١	عرض البيانات المالية	☐	☐		
	٢-٣-٢	بيانات التدفقات النقدية	☐	☐		
	٢-٣-٣	سياسات المحاسبة، والتغييرات في تقديرات المحاسبة، والأخطاء	☐	☐		
	٢-٣-٤	آثار التغيرات في أسعار الصرف	☐	☐		
	٢-٣-٥	تكاليف الاقتراض	☐	☐		
	٢-٣-٦	البيانات المالية الموحّدة والمنفصلة	☐	☐		
	٢-٣-٧	الاستثمارات لدى الشركاء	☐	☐		
	٢-٣-٨	مصالح في مشاريع مشتركة	☐	☐		
	٢-٣-٩	الدخل من معاملات الصرف	☐	☐		
	٢-٣-١٠	الإبلاغ المالي في الاقتصادات شديدة التضخم	☐	☐		
	٢-٣-١١	عقود البناء	☐	☐		
	٢-٣-١٢	قوائم الجرد	☐	☐		
	٢-٣-١٣	عقود الإيجار	☐	☐		
	٢-٣-١٤	الأحداث بعد فترة الإبلاغ	☐	☐		

(٩) وفقاً لمجلس المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، يشير مصطلح القطاع العام إلى الحكومات الوطنية، والحكومات الإقليمية (الولايات والمقاطعات والأقاليم على سبيل المثال)، والحكومات المحلية (على سبيل المثال المدن والبلدات) وإلى الكيانات الحكومية ذات الصلة من قبيل الوكالات، والمجالس، واللجان والمشاريع.

(١٠) إذا كان الرد على السؤال ٢-١ بنعم، الرجاء الرد بنعم على السؤال ٢-٣.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٢-٣-١٥	الأدوات المالية: الإفصاح والعرض	☐	☐		
	٢-٣-١٦	الممتلكات الاستثمارية	☐	☐		
	٢-٣-١٧	الممتلكات والمنشآت والمُعدات	☐	☐		
	٢-٣-١٨	الإبلاغ القطاعي	☐	☐		
	٢-٣-١٩	المخصصات الاحترازية، والخصومة الطارئة، والأصول الطارئة	☐	☐		
	٢-٣-٢٠	كشوف الطرف ذي الصلة	☐	☐		
	٢-٣-٢١	تناقص قيمة الأصول غير المُدرة للنقد	☐	☐		
	٢-٣-٢٢	كشف المعلومات عن القطاع الحكومي العام	☐	☐		
	٢-٣-٢٣	الدخل من المعاملات غير المتعلقة بالصرف (الضرائب والتحويلات)	☐	☐		
	٢-٣-٢٤	عرض معلومات الميزانية في البيانات المالية	☐	☐		
	٢-٣-٢٥	امتيازات الموظفين	☐	☐		
	٢-٣-٢٦	تناقص قيمة الأصول المُدرة للنقد	☐	☐		
	٢-٣-٢٧	الزراعة	☐	☐		
	٢-٣-٢٨	الأدوات المالية: العرض	☐	☐		
	٢-٣-٢٩	الأدوات المالية: الاعتراف والقياس	☐	☐		
	٢-٣-٣٠	الأدوات المالية: الكشوف	☐	☐		
	٢-٣-٣١	الأصول غير المادية	☐	☐		
	٢-٣-٣٢	الإبلاغ المالي في إطار الأساس النقدي للمحاسبة	☐	☐		
	٢-٤	هل البيانات المالية لكيانات القطاع العام ضرورية لمراجعة حساباتها من قِبل مراجع حسابات مستقل؟	☐	☐		
	٢-٥	هل معايير مراجعة الحسابات للمنظمة الدولية للمؤسسات العليا لمراجعة الحسابات ضرورية كجزء من الإطار التنظيمي الوطني؟	☐	☐		
	٢-٦	هل البيانات المالية لكيانات القطاع العام تُراجَع حساباتها وفقاً للنسخة الحالية لمعايير المحاسبة للمنظمة الدولية للمؤسسات العليا لمراجعة الحسابات؟	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٢-٧	هل للبلد المعني معايير محلية لمراجعة الحسابات لكيانات القطاع العام[11]	☐	☐		
	٢-٨	هل الجوانب التالية مشمولة بالمعايير الوطنية لمراجعة حسابات كيانات القطاع العام؟	☐	☐		
		المعايير العامة في مراجعة الحسابات الحكومية				
القائمة المرجعية للسؤال ٢-٨	٢-٨-١	تعيين الموظفين بالمؤهلات الملائمة	☐	☐		
	٢-٨-٢	تطوير وتدريب موظفي المؤسسات العليا لمراجعة الحسابات لتمكينهم من الاضطلاع بمهامهم بفعالية، وتحديد أساس النهوض بمراجعي الحسابات وغيرهم من الموظفين.	☐	☐		
	٢-٨-٣	إعداد أدلة وغيرها من التوجيهات والتعليمات الكتابية المتعلقة بسير عملية مراجعة الحسابات.	☐	☐		
	٢-٨-٤	دعم المهارات والخبرات المتاحة داخل المؤسسات العليا لمراجعة الحسابات وتحديد المهارات الناقصة.	☐	☐		
	٢-٨-٥	استعراض فعالية وكفاية المعايير والإجراءات الداخلية للمؤسسات العليا لمراجعة الحسابات	☐	☐		
		المعايير ذات الأهمية الأخلاقية				
	٢-٨-٦	على مراجع الحسابات وعلى المؤسسة العليا لمراجعة الحسابات أن يكونا مستقلين أحدهما عن الآخر.	☐	☐		
	٢-٨-٧	ينبغي للمؤسسات العليا لمراجعة الحسابات أن تتجنّب تضارب المصالح مع مراجع الحسابات ومع الكيان الخاضع لمراجعة الحسابات.	☐	☐		
	٢-٨-٨	يجب على مراجع الحسابات وعلى المؤسسة العليا لمراجعة الحسابات امتلاك الكفاءات الضرورية.	☐	☐		
	٢-٨-٩	يجب على مراجع الحسابات وعلى المؤسسة العليا لمراجعة الحسابات تحري الرعاية والاهتمام لدى الامتثال لمعايير مراجعة الحسابات التي وضعتها المنظمة الدولية للمؤسسات العليا لمراجعة الحسابات.	☐	☐		
		المعايير الميدانية في مراجعة الحسابات الحكومية				
	٢-٨-١٠	التخطيط	☐	☐		
	٢-٨-١١	الإشراف والاستعراض	☐	☐		
	٢-٨-١٢	دراسة الضوابط الداخلية وتقييمها	☐	☐		
	٢-٨-١٣	الامتثال للقوانين والأنظمة المعمول بها	☐	☐		

(١١) إذا كان الرد على السؤال ٢-٥ بكلمة نعم، الرجاء الرد بكلمة نعم على السؤالين ٢-٧ و٢-٨.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٢-٨-١٤	أدلة مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٢-٨-١٥	تحليل البيانات المالية	☐	☐		
		معايير الإبلاغ في مراجعة الحسابات الحكومية				
	٢-٨-١٦	إعداد رأي أو تقرير كتابي	☐	☐		
	٢-٨-١٧	يرجع إلى المؤسسة العليا لمراجعة الحسابات التي ينتمي إليها مراجعو الحسابات الأمر في اتخاذ قرار بشأن الإجراء الذي ينبغي اتخاذه فيما يخص ممارسات التدليس أو مواطن الاختلال الخطيرة التي يكتشفها مراجعو الحسابات.	☐	☐		
		مجموع المؤشر ألف-٢				
المؤشر	**ألف-٣**	**مراجعة الحسابات**				
الأسئلة	٣-١	هل البيانات المالية ضرورية لكي تُراجَع حساباتها من قِبل مراجع مستقل الحسابات؟	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ٣-١	٣-١-١	الشركات المُسجّلة	☐	☐		
	٣-١-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٣-١-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	٣-١-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	٣-٢	هل البيانات المالية للكيانات المذكورة أدناه ضرورية لكي تُراجَع حساباتها وفقاً للنسخة الحالية للمعايير الدولية لمراجعة الحسابات التي يُصدرها المجلس الدولي لمعايير مراجعة الحسابات والضمان؟	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ٣-٢	٣-٢-١	الشركات المُسجّلة	☐	☐		
	٣-٢-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٣-٢-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	٣-٢-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	٣-٣	هل هناك ترتيب رسمي لترجمة المعايير الدولية لمراجعة الحسابات إلى اللغة الوطنية؟[12]	☐	☐		

(١٢) بالنسبة للبلدان التي تُعد فيها الإنكليزية اللغة الوطنية، الرجاء الرد بنعم.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[١]	تعليقات[٢]
	٣-٤	هل للبلد المعني معايير محلية لمراجعة الحسابات؟[١٣]	☐	☐		
	٣-٥	هل هناك إجراءات رسمية لإدخال آخر المستجدات على معايير مراجعة الحسابات في القوانين والقواعد والأنظمة؟	☐	☐		
	٣-٦	هل من الضروري أن يكون مراجعو الحسابات المستقلون معتمدين من قِبل سلطة معينة؟	☐	☐		
	٣-٧	هل يُتاح تقرير مراجعي الحسابات عن الشركات المُسجّلة للأعضاء وللجمهور؟	☐	☐		
	٣-٨	هل الجوانب التالية مشمولة بالمعايير الوطنية لمراجعة الحسابات؟[١٤]	☐	☐		
		مراقبة النوعية				
القائمة المرجعية للسؤال ٣-٨	٣-٨-١	عمليات مراقبة النوعية للشركات التي تقوم بمهام مراجعة الحسابات واستعراض البيانات المالية، وغير ذلك من عمليات الضمان والخدمات ذات الصلة	☐	☐		
		مراجعة المعلومات المالية التاريخية				
		مبادئ ومسؤوليات عامة				
	٣-٨-٢	أهداف عامة لمراجع الحسابات المستقل وإجراء مراجعة حسابات وفقاً للمعايير الدولية لمراجعة الحسابات	☐	☐		
	٣-٨-٣	الاتفاق على شروط عمليات مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٣-٨-٤	مراقبة النوعية بالنسبة إلى مراجعة البيانات المالية	☐	☐		
	٣-٨-٥	وثائق مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٣-٨-٦	مسؤوليات مراجع الحسابات فيما يتعلق بالغِش في مراجعة حسابات البيانات المالية	☐	☐		
	٣-٨-٧	النظر في القوانين والأنظمة في مراجعة الحسابات المالية	☐	☐		
	٣-٨-٨	الاتصال بالمسؤولين عن الحوكمة	☐	☐		
	٣-٨-٩	تبليغ مواطِن القصور في مجال المراقبة الداخلية إلى المسؤولين عن الحوكمة والإدارة	☐	☐		
		تقييم المخاطر والتصدي للمخاطر المقيّمة				
	٣-٨-١٠	تخطيط مراجعة البيانات المالية	☐	☐		
	٣-٨-١١	تحديد وتقييم مخاطر التشويه المهم من خلال فهم الكيان وبيئته	☐	☐		

(١٣) إذا كان الرد على السؤال ٣-٢ بنعم، الرجاء الرد بنعم على السؤال ٣-٤.

(١٤) إذا كان الرد على السؤال ٣-٢ بنعم، الرجاء الرد بنعم على السؤال ٣-٨.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٣-٨-١٢	الأهمية النسبية في تخطيط مراجعة الحسابات والقيام بها	☐	☐		
	٣-٨-١٣	تصدي مراجع الحسابات للمخاطر المقيّمة	☐	☐		
	٣-٨-١٤	اعتبارات مراجعة الحسابات فيما يتعلق بكيان يستخدم منظمة لتقديم الخدمات	☐	☐		
	٣-٨-١٥	تقييم حالات التشويه المحددة في أثناء مراجعة حسابات	☐	☐		
		أدلة مراجعة الحسابات				
	٣-٨-١٦	أدلة مراجعة الحسابات، بما في ذلك اعتبارات محددة لبنود مختارة	☐	☐		
	٣-٨-١٧	عملية التأكيد الخارجية	☐	☐		
	٣-٨-١٨	عمليات مراجعة الحسابات الأولية – الأرصدة الافتتاحية	☐	☐		
	٣-٨-١٩	الإجراءات التحليلية	☐	☐		
	٣-٨-٢٠	نماذج من مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٣-٨-٢١	تقديرات محاسبية لمراجعة الحسابات، بما في ذلك تقديرات محاسبية للقيمة العادلة، وغير ذلك من الكشوف	☐	☐		
	٣-٨-٢٢	أطراف ذات صلة	☐	☐		
	٣-٨-٢٣	أحداث لاحقة	☐	☐		
	٣-٨-٢٤	شواغل مستمرة	☐	☐		
	٣-٨-٢٥	عروض كتابية	☐	☐		
		الاستفادة من عمل الآخرين				
	٣-٨-٢٦	اعتبارات خاصة – مراجعة حسابات بيانات مالية جماعية، بما في ذلك عمل فرادى مراجعي الحسابات	☐	☐		
	٣-٨-٢٧	الاستفادة من عمل مراجعي الحسابات الداخليين	☐	☐		
	٣-٨-٢٨	الاستفادة من عمل خبير لمراجع الحسابات	☐	☐		
		استنتاجات مراجعة الحسابات والإبلاغ				
	٣-٨-٢٩	تكوين رأي والإبلاغ عن البيانات المالية	☐	☐		
	٣-٨-٣٠	إجراء تعديلات على الرأي في تقرير مراجع الحسابات المستقل	☐	☐		
	٣-٨-٣١	فقرات للفت الانتباه وغيرها من الفقرات الواردة في تقرير مراجع الحسابات المستقل	☐	☐		
	٣-٨-٣٢	معلومات مقررة – الأرقام المقابلة والبيانات المالية المقارنة	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[١]	تعليقات[٢]
	٣-٨-٣٣	مسؤوليات مراجع الحسابات فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى الواردة في الوثائق التي تتضمن البيانات المالية المُراجَعة	☐	☐		
		المجالات التخصصية				
	٣-٨-٣٤	اعتبارات خاصة - مراجعة البيانات المالية المُعدة وفقاً لأطر الغرض الخاص	☐	☐		
	٣-٨-٣٥	٣-٨-٣٦ اعتبارات خاصة - مراجعة البيانات المالية الفريدة والعناصر المحددة، أو الحسابات أو بنود من بيان مالي	☐	☐		
	٣-٨-٣٧	التزامات الإبلاغ عن البيانات المالية الموجزة	☐	☐		
		التزامات الاستعراض				
	٣-٨-٣٨	التزامات باستعراض البيانات المالية	☐	☐		
	٣-٨-٣٩	استعراض المعلومات المالية المؤقتة من قِبل مراجع الحسابات المستقل التابع للكيان	☐	☐		
		التزامات الضمان وغير ذلك من عمليات مراجعة الحسابات أو استعراضات المعلومات المالية التاريخية				
	٣-٨-٤٠	التزامات الضمان وغير ذلك من عمليات مراجعة الحسابات أو استعراضات المعلومات المالية التاريخية	☐	☐		
	٣-٨-٤١	دراسة المعلومات المالية المتوقعة	☐	☐		
	٣-٨-٤٢	تقارير الضمان بشأن الضوابط في منظمة تقدم خدمات	☐	☐		
		الخدمات ذات الصلة				
	٣-٨-٤٣	التزامات القيام بالإجراءات المتفق عليها فيما يتعلق بالمعلومات المالية	☐	☐		
	٣-٨-٤٤	التزامات تجميع المعلومات المالية	☐	☐		
		مجموع المؤشر ألف-٣				
المؤشر	**ألف-٤**	**الإبلاغ البيئي والاجتماعي والإبلاغ في سياق إدارة الشركات**				
		إدارة الشركات				
الأسئلة	٤-١	هل تتضمن مدونة إدارة شركات أو غيرها من المتطلبات التنظيمية توجيهات واضحة بشأن الإفصاح فيما يخص إدارة الشركات؟[١٥]	☐	☐		

(١٥) مثل إرشادات بشأن *الممارسات الجيدة في الكشف عن البيانات في سياق إدارة الشركات*، الأونكتاد.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
القائمة المرجعية للسؤال ٤-١	٤-١-١	أهداف الشركات	☐	☐		
	٤-١-٢	التحكم والمشاركة المقابلة في رأس المال	☐	☐		
	٤-١-٣	تحديد أجور أعضاء مجلس الإدارة وتركيبتها	☐	☐		
	٤-١-٤	مؤهلات أعضاء مجلس الإدارة ومعلومات عن سيرهم الذاتية	☐	☐		
	٤-١-٥	أهداف ونظم وأنشطة إدارة المخاطر	☐	☐		
	٤-١-٦	آلية حقوق أصحاب المصلحة الآخرين	☐	☐		
	٤-١-٧	عضوية ووظائف هياكل لجان إدارة الشركات	☐	☐		
	٤-١-٨	مسؤوليات مجلس الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات المالية	☐	☐		
	٤-١-٩	عملية عقد الاجتماعات العامة السنوية	☐	☐		
	٤-١-١٠	هياكل إدارة الشركات، مثل اللجان وغيرها من الآليات لمنع تضارب المصالح	☐	☐		
		قضايا الاستدامة				
	٤-٢	هل يطالب البلد المعني الشركات بالكشف عن المعلومات المتعلقة بالانبعاثات ذات الصلة بتغير المناخ؟[16]	☐	☐		
	٤-٣	هل يفرض البلد اتباع نموذج موحّد لحساب انبعاثات تغير المناخ والإبلاغ عنها؟	☐	☐		
	٤-٤	هل يطالب البلد المعني الشركات بإعداد تقارير الاستدامة؟	☐	☐		
	٤-٥	هل يأمر البلد باتباع شكل موحد يتضمن توجيهات واضحة بشأن كيفية إعداد تقارير الاستدامة، من قبيل مجموعة إرشادات إعداد تقارير الاستدامة في إطار المبادرة العالمية لإعداد التقارير أو إرشادات الأونكتاد بشأن مؤشرات مسؤولية الشركات في التقارير السنوية؟	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ٤-٥	٤-٥-١	الآثار الاقتصادية	☐	☐		
	٤-٥-٢	الآثار البيئية	☐	☐		
	٤-٥-٣	ممارسات العمل، بما فيها القضايا الصحية والمتعلقة بالسلامة	☐	☐		
	٤-٥-٤	حقوق الإنسان	☐	☐		
	٤-٥-٥	تجنب الفساد	☐	☐		

(١٦) على سبيل المثال، من خلال العمل بتوجيهات بشأن إرشادات المبادرة العالمية لإعداد التقارير.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٤-٦	هل يشترط البلد المعني ضمان تقارير استدامة الشركات وفقاً لمعيار دولي أو وطني للضمان (على سبيل المثال، معيار دولي من قبيل ISAE3000 الذي أصدره المجلس الدولي لمعايير مراجعة الحسابات والضمان أو معايير وطنية من قبيل المعايير التي وُضعت في هولندا، واليابان والسويد)؟	☐	☐		
	٤-٧	هل لدى البلد المعني توجيهات لدمج تقارير الاستدامة في التقارير المالية السنوية للشركة؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر ألف-٤				
المؤشر	**ألف-٥**	**متطلبات الإبلاغ من جانب الشركات: الإنفاذ ورصد التنفيذ والامتثال**				
الأسئلة	٥-١	لأغراض التسجيل، هل يُطلب إلى الكيانات أن تُعد بياناتها المالية وفقاً للنسخة الحالية الكاملة للمعايير الدولية للإبلاغ الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية؟				
	٥-٢	هل يتعين على الكيانات أن تُراجَع حساباتها وفقاً للنسخة الحالية لمعايير مراجعة الحسابات لأغراض التسجيل؟				
	٥-٣	هل هناك وظيفة مراقبة لرصد الامتثال لمتطلبات الإبلاغ من جانب الشركات بالنسبة إلى الكيانات التالية؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٥-٣	٥-٣-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	٥-٣-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٥-٣-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	٥-٣-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	٥-٤	هل هناك معايير مهنية لاختيار فريق الرصد؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٥-٤	٥-٤-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	٥-٤-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٥-٤-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	٥-٤-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	٥-٥	هل هناك معايير لاختيار الشركات أو عمليات مراجعة الحسابات التي يتعين رصد امتثالها لمتطلبات الإبلاغ؟	☐	☐		
	٥-٦	هل هناك قوائم مرجعية لضمان تطبيق عملية رصد ملائمة في جميع الحالات؟	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
القائمة المرجعية للسؤال ٥-٦	٥-٦-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	٥-٦-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٥-٦-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	٥-٦-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	٥-٧	عندما يتبين من عملية الرصد وقوع عدم امتثال، هل هناك عملية لإبلاغ النتائج إلى السلطات التنظيمية؟	☐	☐		
	٥-٨	هل هناك وظيفة إنفاذ لمتطلبات الإبلاغ من جانب الشركات؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٥-٨	٥-٨-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	٥-٨-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٥-٨-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	٥-٨-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	٥-٩	هل تشمل وظيفة الرقابة المسؤولية عن فرض جزاءات لارتكاب انتهاكات جسيمة لأنظمة المحاسبة؟	☐	☐		
	٥-١٠	هل شركات مراجعة الحسابات منظمة؟[17]	☐	☐		
	٥-١١	هل تُصنف النتائج وفقاً لمعايير رسمية؟	☐	☐		
	٥-١٢	هل تُصنف النتائج وفقاً لمعايير موحدة؟	☐	☐		
	٥-١٣	هل تتضمن مراقبة النوعية الداخلية إجراءات الاستعراض وإقفال الحساب؟	☐	☐		
	٥-١٤	هل هناك أسلوب للإبلاغ عن النتائج لجهة الإصدار وشركات مراجعة الحسابات والجهة المنظمة، بما في ذلك هيئة سجل الشركات، عند الاقتضاء، أو المؤسسة المقابلة لها؟	☐	☐		
	٥-١٥	هل هناك عملية للرصد ولضمان اتخاذ إجراءات تصحيحية ضد الكيانات أو من قِبلها في الحالات التي تنشأ فيها قضايا عدم امتثال؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر ألف-٥				

(١٧) من الأمثلة على هيئات التنظيم مجلس مراقبة حسابات الشركات العامة في الولايات المتحدة. ويُعد المجلس هيئة غير ربحية أنشأها الكونغرس لمراقبة عمليات مراجعة حسابات الشركات العامة من أجل حماية مصالح المستثمرين ومواصلة اهتمام الجمهور بإعداد تقارير إخبارية دقيقة ومستقلة لمراجعة الحسابات.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
المؤشر	**ألف-٦**	**الترخيص لمراجعي الحسابات[18]**				
الأسئلة	٦-١	هل هناك آلية للترخيص لمراجعي الحسابات؟	☐	☐		
	٦-٢	هل هناك آلية تضمن التواصل بين النظامين الترخيصي والتأديبي؟	☐	☐		
	٦-٣	هل يتعين على الأفراد اجتياز اختبار الكفاءة المهنية من أجل الحصول على ترخيص مهني؟	☐	☐		
	٦-٤	هل يتعين على الأفراد إنجاز تدريب عملي للخبرة من أجل الحصول على ترخيص مهني؟	☐	☐		
	٦-٥	هل التطوير المهني المستمر ضروري لتجديد الرخصة و/أو استمرارها؟	☐	☐		
	٦-٦	هل هناك عملية لرصد إنجاز التطوير المهني المستمر؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر ألف-٦				
المؤشر	**ألف-٧**	**إدارة الشركات**				
الأسئلة	٧-١	هل للبلد المعني مدونة أو غيرها من متطلبات تنظيمية لإدارة الشركات؟	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ٧-١	٧-١-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	٧-١-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٧-١-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	٧-١-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	٧-١-٥	المنشآت المملوكة للدولة	☐	☐		
	٧-٢	هل تُعد المدونة أو المتطلبات التنظيمية مطابقة لمبادئ إدارة الشركات التي وضعتها منظمة التعاون والتنمية في الميدان الاقتصادي؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٧-٢	٧-٢-١	ضمان أساس إطار فعال لإدارة الشركات	☐	☐		
	٧-٢-٢	حقوق حملة الأسهم ومهام الإشراف الرئيسية	☐	☐		
	٧-٢-٣	المعاملة المنصفة لحملة الأسهم	☐	☐		
	٧-٢-٤	دور أصحاب المصلحة في إدارة الشركات	☐	☐		

(١٨) يجوز للحكومات أن تُصدر تراخيص لممارسة عمليات مراجعة حسابات قانونية أو إجرائها لكن هذه السلطات قد تظل أيضاً من صلاحيات الحكومات أو قد تفوضها إلى هيئات مهنية وطنية للمحاسبة أو إلى مجالس عامة للرقابة.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٧-٢-٥	الإفصاح والشفافية	☐	☐		
	٧-٢-٦	مسؤوليات مجلس أعضاء الإدارة	☐	☐		
	٧-٣	هل يتعين على مجلس أعضاء الإدارة[19] بموجب القانون أو غير ذلك من الأنظمة أن ينشئ لجاناً لمراجعة الحسابات أو هيئة رصد مقابلة من أجل مراقبة إعداد البيانات المالية؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٧-٣	٧-٣-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	٧-٣-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٧-٣-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	٧-٣-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	٧-٤	هل يشترط القانون أو يكون بعض الأعضاء على الأقل في مجلس الإدارة، أو لجنة مراجعة الحسابات أو هيئة مشابهة على اضطلاع بالمجال المالي؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٧-٤	٧-٤-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	٧-٤-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٧-٤-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	٧-٤-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	٧-٥	هل تشترط مدونة إدارة الشركات في البلد على الكيانات أن تنشئ لجاناً لمراجعة الحسابات؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٧-٥	٧-٥-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	٧-٥-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٧-٥-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	٧-٥-٤	كيانات الصالح العام	☐	☐		
	٧-٦	هل يتعين على مجلس أعضاء الإدارة بموجب القانون أو غير ذلك من القوانين أن ينشئ إجراءات للمراقبة الداخلية تتعلق بإعداد البيانات المالية؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٧-٦	٧-٦-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	٧-٦-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٧-٦-٣	قطاع التأمين	☐	☐		

(١٩) مجلس أعضاء الإدارة أو أي من النظامين الأعليين المكونين من مستويين.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٧-٦-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	٧-٧	هل هناك إطار للمراقبة الداخلية[20] يشمل المجالات التالية؟	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ٧-٧	٧-٧-١	بيئة المراقبة	☐	☐		
	٧-٧-٢	تقييم المخاطر	☐	☐		
	٧-٧-٣	أنشطة المراقبة	☐	☐		
	٧-٧-٤	الإعلام والاتصال	☐	☐		
	٧-٧-٥	الرصد	☐	☐		
	٧-٨	هل يتعين على لجان مراجعة الحسابات و/أو مجلس أعضاء الإدارة بموجب القانون أو غير ذلك من الأنظمة التصديق على صحة البيانات المالية التي تُعدها إدارة الشركة؟	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ٧-٨	٧-٨-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	٧-٨-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	٧-٨-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	٧-٨-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
		مجموع المؤشر ألف-٧				
المؤشر	**ألف-٨**	**الأخلاقيات**				
الأسئلة	٨-١	هل اعتُمدت مدونة للأخلاقيات؟	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ٨-١	٨-١-١	للمحاسبين المهنيين[21]	☐	☐		
	٨-١-٢	بالنسبة لمهنيي مراجعة الحسابات[22]	☐	☐		
	٨-٢	هل مدونة الأخلاقيات مطابقة لمدونة الأخلاقيات الحالية التي وضعها مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين؟				

(٢٠) من بعض المعايير الإطار المتكامل للمراقبة الداخلية للجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريدواي وإطار معايير المراقبة للمعهد الكندي للمحاسبين المعتمدين.

(٢١) وفقاً للاتحاد الدولي للمحاسبين، المحاسب المهني "شخص عضو في هيئة عضو في الاتحاد الدولي للمحاسبين".

(٢٢) مهني مراجعة الحسابات محاسب مهني مسؤول أو فُوّضت إليه المسؤولية عن اتخاذ قرارات هامة في مراجعة معلومات مالية تاريخية.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
القائمة المرجعية للسؤال ٨-٢	٨-٢-١	للمحاسبين المهنيين	☐	☐		
	٨-٢-٢	لمهنيي مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٨-٣	هل يتعين على المهنيين الامتثال لمدونة الأخلاقيات المطابقة لمدونة الأخلاقيات الحالية لمجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٨-٣	٨-٣-١	للمحاسبين المهنيين	☐	☐		
	٨-٣-٢	لمهنيي مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٨-٤	هل هناك عملية رسمية لتحديث مدونة الأخلاقيات في البلد؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٨-٤	٨-٤-١	للمحاسبين المهنيين	☐	☐		
	٨-٤-٢	لمهنيي مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٨-٥	هل هناك عملية رسمية لرصد وإنفاذ الامتثال لمدونة الأخلاقيات؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٨-٥	٨-٥-١	للمحاسبين المهنيين	☐	☐		
	٨-٥-٢	لمهنيي مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٨-٦	هل هناك عملية رسمية تتيح للجمهور والزبائن تقديم شكاوى متعلقة بعدم الامتثال لمدونة الأخلاقيات؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٨-٦	٨-٦-١	للمحاسبين المهنيين	☐	☐		
	٨-٦-٢	لمهنيي مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٨-٧	هل تُجرى تحقيقات لدى الاشتباه بوقوع انتهاكات لمدونة الأخلاقيات؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٨-٧	٨-٧-١	للمحاسبين المهنيين	☐	☐		
	٨-٧-٢	لمهنيي مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٨-٨	هل يتعرّض المهني الذي ينتهك مدونة الأخلاقيات بشكل سافر إلى فقدان ترخيص ممارسة مهنته؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٨-٨	٨-٨-١	للمحاسبين المهنيين	☐	☐		
	٨-٨-٢	لمهنيي مراجعة الحسابات	☐	☐		
		مجموع المؤشر ألف-٨				

المؤشر	ألف-٩	التحقيق، والإجراءات التأديبية والاستئناف	نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
الأسئلة	٩-١	هل هناك كيان يُجري تحقيقات متعلقة بالعمل الذي يقوم به المهنيون فيما يتعلق بالإبلاغ من جانب الشركات؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٩-١	٩-١-١	للمحاسبين المهنيين	☐	☐		
	٩-١-٢	لمهنيي مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٩-٢	هل لهذا الكيان ما يكفي من الموظفين المهنيين المُدربين لإجراء التحقيقات؟	☐	☐		
	٩-٣	هل لهذا الكيان ما يكفي من التمويل لإدارة العملية والتحقيق في إجراءات الأفراد؟	☐	☐		
	٩-٤	هل المعلومات متاحة للعموم بشأن ما يُعد سوء سلوك قد يتسبب في إجراء تحقيق؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٩-٤	٩-٤-١	للمحاسبين المهنيين	☐	☐		
	٩-٤-٢	لمهنيي مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٩-٥	هل بإمكان هذا الكيان أن يفرض عقوبات لعدم الامتثال لعملية التحقيق؟	☐	☐		
	٩-٦	هل هناك في مدونات الرابطات نص على أحكام وعمليات للتحقيق بشأن المهنيين؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٩-٦	٩-٦-١	للمحاسبين المهنيين	☐	☐		
	٩-٦-٢	لمهنيي مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٩-٧	هل يجب أن يكون الأعضاء مستقلين عن موضوع التحقيق وعن أي شخص مرتبط بالمسألة الجاري بشأنها التحقيق أو مهتم بها؟	☐	☐		
	٩-٨	هل توجد لجنة تأديبية مستقلة لاتخاذ قرارات تأديبية بشأن الحالات المُحالة من لجنة التحقيق؟	☐	☐		
	٩-٩	هل المعلومات متاحة للجمهور بشأن أنواع سوء السلوك التي قد تتسبّب في اتخاذ إجراءات تأديبية؟	☐	☐		
	٩-١٠	هل يُسمح لأعضاء لجنة التحقيق بالعضوية في لجنة التحقيق وفي لجنة التأديب في الآن ذاته للقضية ذاتها؟	☐	☐		
	٩-١١	هل اللجنة التأديبية مستقلة عن المتهمين وعن العمل الذي دُعيت إلى التحقيق بشأنه؟	☐	☐		
	٩-١٢	هل الأحكام والعمليات المتعلقة بتأديب المحاسبين المعتمدين متاحة للجمهور؟	☐	☐		
	٩-١٣	هل الأحكام والعمليات المتعلقة بتأديب مراجعي الحسابات متاحة للجمهور؟	☐	☐		
	٩-١٤	هل هناك إجراء لتنسيق التحقيقات المتطابقة؟	☐	☐		
	٩-١٥	هل توجد عملية أو هيئة للاستئناف مستقلة عن كلٍّ من اللجنة التأديبية ولجنة التحقيق؟	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٩-١٦	هل يُمنع على شخص عمل في مجلس التحقيق أو المجلس التأديبي من العمل في هيئة الاستئناف؟	☐	☐		
	٩-١٧	هل يتعين على أعضاء هيئة الاستئناف أن يكونوا مستقلين عن المتهمين وغيرهم من الذين لهم علاقة بالقضية؟	☐	☐		
	٩-١٨	هل هناك نص على مدة زمنية مُحددة لحل القضية (كامل العملية) في القانون و/أو القواعد والأنظمة؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر ألف-٩				
		مجموع الركيزة ألف				
خامساً - الركيزة باء - الإطار المؤسسي						
المؤشر	**باء-١**	**المسؤوليات المؤسسية**				
الأسئلة	١-١	هل هناك مسؤولية مؤسسية واضحة عن سنّ المعايير المحاسبية؟	☐	☐		
	١-٢	هل هناك مسؤولية مؤسسية واضحة عن سنّ معايير مراجعة الحسابات؟	☐	☐		
	١-٣	هل هناك مسؤولية مؤسسية واضحة عن سنّ معايير محاسبية للقطاع العام؟	☐	☐		
	١-٤	هل هناك مسؤولية مؤسسية واضحة عن إنفاذ المعايير؟				
القائمة المرجعية للسؤال ١-٤	١-٤-١	الشركات المُسجلة	☐	☐		
	١-٤-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	١-٤-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	١-٤-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	١-٤-٥	الشركات غير المُسجلة	☐	☐		
	١-٤-٦	المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم	☐	☐		
	١-٥	هل هناك مسؤولية مؤسسية واضحة عن رصد إنجاز البيانات المالية للشركات؟				
القائمة المرجعية للسؤال ١-٥	١-٥-١	الشركات المُسجلة	☐	☐		
	١-٥-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	١-٥-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	١-٥-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	١-٥-٥	الشركات غير المُسجلة	☐	☐		
	١-٥-٦	المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم	☐	☐		
	١-٦	هل مسؤوليات نظام الرصد مشمولة بمؤسسة مستقلة عن مهنة المحاسبة؟	☐	☐		
	١-٧	هل هناك كيان مُكلف برصد مراجعي الحسابات؟				
القائمة المرجعية للسؤال ١-٧	١-٧-١	الشركات المُسجلة	☐	☐		
	١-٧-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	١-٧-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	١-٧-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	١-٨	هل هناك مسؤولية مؤسسية واضحة عن تنظيم أسواق الأوراق المالية؟	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ١-٩	١-٩	هل هناك مسؤولية مؤسسية واضحة عن الأخلاقيات؟				
	١-٩-١	للمحاسبين المهنيين	☐	☐		
	١-٩-٢	لمهنيي مراجعة الحسابات	☐	☐		
	١-١٠	هل للبلد هيئة مُعترف بها أو أكثر (القطاع العام أو القطاع الخاص) مسؤولة عن تعزيز الممارسات الجيدة في مجال إدارة الشركات (على سبيل المثال، معهد لرؤساء المجالس الإدارية)؟	☐	☐		
	١-١١	هل للبلد هيئة مُعترف بها أو أكثر (القطاع العام أو القطاع الخاص) مسؤولة عن تعزيز الممارسات الجيدة في مجال المسؤولية الاجتماعية للشركات (على سبيل المثال، مركز مسؤولية الشركات، أو منتدى للاستثمار الاجتماعي، أو فصل وطني في الميثاق العالمي)؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر باء-١				
المؤشر	**باء-٢**	**التنسيق**				
الأسئلة	٢-١	هل هناك ترتيب تنسيقي محلي لضمان فيما يتعلق إصدار القوانين التي تمس الإبلاغ من جانب الشركات؟	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٢-٢	هل هناك آلية محلية لضمان تطابق معايير المحاسبة ومراجعة الحسابات مع بعضها البعض؟	☐	☐		
	٢-٣	هل هناك آلية محلية لتبادل المعلومات فيما بين المؤسسات الحالية المشارِكة في الإبلاغ من جانب الشركات؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر باء-٢				
المؤشر	**باء-٣**	**التمويل**				
الأسئلة	٣-١	هل هناك ترتيبات للتمويل الطويل الأجل بالنسبة لمنظمي المحاسبة؟	☐	☐		
	٣-٢	هل هناك عملية رسمية لضمان عدم إضرار ترتيبات التمويل المتاحة لمنظمي المحاسبة باستقلالية هؤلاء؟[23]	☐	☐		
	٣-٣	هل هناك ترتيبات للتمويل الطويل الأجل بالنسبة إلى منظمي مراجعة الحسابات؟	☐	☐		
	٣-٤	هل هناك عملية رسمية لضمان عدم إضرار ترتيبات التمويل المتاحة لمنظمي مراجعة الحسابات باستقلالية هؤلاء؟	☐	☐		
	٣-٥	هل هناك ترتيبات للتمويل الأجل للرصد والامتثال؟	☐	☐		
	٣-٦	هل هناك عملية رسمية لضمان عدم إضرار ترتيبات التمويل المتاحة للرصد والامتثال باستقلالية هؤلاء؟	☐	☐		
	٣-٧	هل هناك ترتيبات للتمويل الطويل الأجل للتحقيق والتأديب؟	☐	☐		
	٣-٨	هل هناك عملية رسمية لضمان عدم إضرار ترتيبات التمويل المتاحة للتحقيق والتأديب باستقلالية هؤلاء؟	☐	☐		
	٣-٩	هل هناك ترتيبات للتمويل الطويل الأجل للمعايير المحاسبية للقطاع العام؟	☐	☐		
	٣-١٠	هل هناك آلية تشترط الكشف عن مصدر الأموال؟	☐	☐		
	٣-١١	هل هناك آلية تشترط الكشف عن استخدام الأموال؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر باء-٣				

(٢٣) يُقصد بالاستقلالية الحفاظ على الموضوعية والقيام بالأنشطة دون ضغط على طرف معين أو امتيازات لصالحه.

المؤشر	باء-٤	منظمات المحاسبة المهنية	نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
الأسئلة	٤-١	هل يوجد في البلد منظمة واحدة على الأقل للمحاسبة المهنية؟	☐	☐		
	٤-٢	هل هناك أكثر من منظمة محاسبة مهنية في البلد، هل هناك آلية للتنسيق بين هذه المنظمات؟	☐	☐		
	٤-٣	هل هناك منظمة واحدة للمحاسبة المهنية عضو في الاتحاد الدولي للمحاسبين (عضو كامل أو منتسب)؟	☐	☐		
	٤-٤	هل تبذل هذه المنظمة قصارى جهودها للوفاء ببيانات الاتحاد الدولي للمحاسبين فيما يتعلق بالتزامات العضوية؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٤-٤	٤-٤-١	بيان التزام العضوية رقم ١: ضمان الجودة	☐	☐		
	٤-٤-٢	بيان التزام العضوية رقم ٢: معايير التعليم الدولية للمحاسبين المهنيين وغيرها من إرشادات مجلس المعايير الدولية للتعليم المحاسبي	☐	☐		
	٤-٤-٣	بيان التزام العضوية رقم ٣: المعايير الدولية، بيانات الممارسة ذات الصلة وغيرها من الوثائق الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لمراجعة الحسابات والضمان	☐	☐		
	٤-٤-٤	بيان التزام العضوية رقم ٤: قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين	☐	☐		
	٤-٤-٥	بيان التزام العضوية رقم ٥: معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام وغيرها من إرشادات مجلس المعايير الدولية لمحاسبة القطاع العام				
	٤-٤-٦	بيان التزام العضوية رقم ٦: التحقيق والتأديب	☐	☐		
	٤-٤-٧	بيان التزام العضوية رقم ٧: المعايير الدولية للإبلاغ المالي	☐	☐		
	٤-٥	هل تحافظ منظمة المحاسبة المهنية على القدرة التنظيمية للعمل بشكل صحيح؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٤-٥	٤-٥-١	هل لمنظمة المحاسبة المهنية ميثاق أو دستور مكتوب؟	☐	☐		
	٤-٥-٢	هل يُسّير منظمة المحاسبة المهنية مجلس لأعضاء الإدارة؟	☐	☐		
	٤-٥-٣	هل هناك تمييز واضح بين مسؤوليات أعضاء المجلس ومسؤوليات الموظفين؟	☐	☐		
	٤-٥-٤	هل لمنظمة المحاسبة المهنية بيان مهمة معتمد من الأعضاء؟	☐	☐		
	٤-٥-٥	هل تستخدم منظمة المحاسبة المهنية تقنيات التخطيط الاستراتيجي؟	☐	☐		
	٤-٥-٦	هل تستخدم منظمة المحاسبة المهنية موظفين دائمين مُدربين جيداً؟	☐	☐		
	٤-٥-٧	هل تُعد منظمة المحاسبة المهنية مستدامة اقتصادياً؟	☐	☐		
	٤-٥-٨	هل معظم المحاسبين ومراجعي الحسابات في البلد أعضاء في منظمة المحاسبة المهنية؟	☐	☐		
	٤-٥-٩	هل هناك نظام تشغيلي للرقابة الداخلية والإبلاغ المالي والتسجيل؟	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٤-٥-١٠	هل تُجرى مراجعات مالية سنوية للبيانات المالية لمنظمة المحاسبة المهنية؟	☐	☐		
	٤-٥-١١	هل تتاح نتائج مراجعة هذه البيانات المالية للأعضاء والجمهور (على سبيل المثال، على شبكة الإنترنت لدى طلبها)؟	☐	☐		
	٤-٥-١٢	هل تموّل منظمة المحاسبة المهنية بنسبة مئوية كبيرة من مصادر محلية (الأعضاء، الطلاب، الشركات، الحكومة الوطنية، الأفراد)؟	☐	☐		
	٤-٦	هل تحافظ منظمة المحاسبة المهنية على حوار إيجابي مع الجامعات، ووزارات التعليم وما يشابه ذلك لمساعدة تحسين المواضيع التي تُدرّس، والدروس التي تُقدّم والمواضيع التي تُبحث في مجالات المحاسبة، ومراجعة الحسابات ومعرفة الأعمال التجارية؟	☐	☐		
	٤-٧	هل ترصد منظمة المحاسبة المهنية وتشارك في الحوارات السياساتية المتعلقة بالمحاسبة ومراجعة الحسابات؟	☐	☐		
	٤-٨	هل حظيت منظمة المحاسبة المهنية باعتراف دولي لخدماتها، وجهودها وأنشطتها؟	☐	☐		
	٤-٩	هل حظيت منظمة المحاسبة المهنية باعتراف إقليمي لخدماتها، وجهودها وأنشطتها؟	☐	☐		
	٤-١٠	هل تحافظ منظمة المحاسبة المهنية على صورة عامة إيجابية؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٤-١٠	٤-١٠-١	هل لمنظمة المحاسبة المهنية حملة إيجابية ترمي إلى زيادة ثقة الجمهور في الرابطة والمحاسبة أو مهنة مراجعة الحسابات؟	☐	☐		
	٤-١٠-٢	هل لمنظمة المحاسبة المهنية علاقات عمل جيدة مع نظرائها من الحكومة المحلية والوطنية؟	☐	☐		
	٤-١٠-٣	هل تُعمّم منظمة المحاسبة المهنية خدماتها، وجهودها وأنشطتها (تستدعي وسائط الإعلام، وتكتب افتتاحيات في الصحف وما إلى ذلك) من أجل تعزيز صورتها لدى الجمهور؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر باء-٤				
		مجموع الركيزة باء				
سادساً - الركيزة جيم - القدرة البشرية						
المؤشر	**جيم-١**	**التقييم العام**				
الأسئلة	١-١	هل عدد المحاسبين المؤهلين في البلد منطبق للطلب؟[24]				

(٢٤) المحاسبون الذين اجتازوا امتحان الاعتماد.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
القائمة المرجعية للسؤال ١-١	١-١-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	١-١-٢	القطاع المصرفي	☐	☐		
	١-١-٣	قطاع التأمين	☐	☐		
	١-١-٤	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	١-١-٥	المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم	☐	☐		
	١-١-٦	الوكالات الحكومية	☐	☐		
	١-٢	هل عدد مراجعي الحسابات المؤهلين[25] في البلد مطابق للطلب؟				
القائمة المرجعية للسؤال ١-٢	١-٢-١	الشركات المسجلة	☐	☐		
	١-٢-٢	كيانات الصالح العام الأخرى	☐	☐		
	١-٢-٣	المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم	☐	☐		
	١-٢-٤	الوكالات الحكومية	☐	☐		
	١-٣	هل هناك تنسيق على مستوى متطلبات المنهاج الدراسي والمعرفة بين مقدمي خدمات التعليم العام والمؤسسات التي تقدم التدريب المهني؟	☐	☐		
	١-٤	هل يقدم البلد أية حوافز أو أنشطة للاحتفاظ بالمحاسبين ومراجعي الحسابات في السوق المحلية المهنية؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر جيم-١				
المؤشر	**جيم-٢**	**التعليم والتدريب المهنيان**				
		متطلبات الدخول إلى برامج تعليم المحاسبة المهنية				
الأسئلة	٢-١	هل متطلبات الدخول ممتثلة للنسخة الحالية لمعايير التعليم الدولية الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير تعليم المحاسبة؟	☐	☐		
		مضمون برامج تعليم المحاسبة المهنية				

(٢٥) مراجعو الحسابات الذين اجتازوا امتحان الاعتماد.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٢-٢	هل يشمل عنصر المحاسبة والمالية والمتعلق بالمعرفة في البرنامج التعليمي المواضيع التالية حسبما تقتضيه معايير التعليم الدولية الصادرة عن المجلس الدولي لتعاليم معايير المحاسبة؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٢-٢	٢-٢-١	المحاسبة والإبلاغ الماليان	☐	☐		
	٢-٢-٢	المحاسبة والمراقبة الإداريتان	☐	☐		
	٢-٢-٣	الضرائب	☐	☐		
	٢-٢-٤	الأعمال التجارية والقانون التجاري	☐	☐		
	٢-٢-٥	مراجعة الحسابات والتأمين	☐	☐		
	٢-٢-٦	المالية والإدارة المالية	☐	☐		
	٢-٢-٧	القيم والأخلاقيات المهنية	☐	☐		
	٢-٣	هل يشمل العنصر التنظيمي والمتعلق بمعرفة الأعمال التجارية من البرنامج التعليمي المواضيع التالية؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٢-٣	٢-٣-١	الاقتصاد	☐	☐		
	٢-٣-٢	بيئة الأعمال التجارية	☐	☐		
	٢-٣-٣	إدارة الشركات	☐	☐		
	٢-٣-٤	أخلاقيات الأعمال التجارية	☐	☐		
	٢-٣-٥	الأسواق المالية	☐	☐		
	٢-٣-٦	الأساليب الكمية	☐	☐		
	٢-٣-٧	الإدارة واتخاذ القرارات الاستراتيجية	☐	☐		
	٢-٣-٨	التسويق	☐	☐		
	٢-٣-٩	الأعمال التجارية الدولية والعولمة	☐	☐		
	٢-٣-١٠	السلوك التنظيمي	☐	☐		
	٢-٤	هل يشمل العنصر المتعلق بتكنولوجيا المعلومات من البرنامج التعليمي ما يلي؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٢-٤	٢-٤-١	معرفة عامة لتكنولوجيا المعلومات	☐	☐		
	٢-٤-٢	معرفة مراقبة تكنولوجيا المعلومات	☐	☐		
	٢-٤-٣	كفاءات مراقبة تكنولوجيا المعلومات	☐	☐		
	٢-٤-٤	كفاءات استخدام تكنولوجيا المعلومات	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٢-٤-٥	كفاءة واحدة، أو مزيج من الكفاءات لأدوار المدير، أو المقيّم أو واضع نظم المعلومات	☐	☐		
	٢-٥	هل تتضمن برامج التعليم لمراجعي الحسابات عنصراً بشأن مراجعة المعلومات المالية التاريخية في مستوى متقدم يشمل ما يلي؟	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ٢-٥	٢-٥-١	أفضل الممارسات في مجال مراجعة المعلومات المالية التاريخية، بما في ذلك القضايا والتطورات الحالية ذات الصلة	☐	☐		
	٢-٥-٢	المعايير الدولية لمراجعة الحسابات والبيانات الدولية لممارسات مراجعة الحسابات	☐	☐		
	٢-٥-٣	أية معايير أو قوانين سارية أخرى	☐	☐		
	٢-٦	هل تتضمن البرامج التعليمية لمراجعي الحسابات عنصراً يتعلق بالمحاسبة والإبلاغ الماليين في مستوى متقدم يتضمن ما يلي؟	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ٢-٦	٢-٦-١	العمليات والممارسات المتعلقة بالمحاسبة والإبلاغ الماليين، بما في ذلك القضايا والتطورات الحالية ذات الصلة	☐	☐		
	٢-٦-٢	المعايير الدولية للإبلاغ المالي و/أو غير ذلك من المعايير أو القوانين السارية الأخرى	☐	☐		
	٢-٧	هل تتضمن البرامج التعليمية لمراجعي الحسابات عنصراً يتعلق بنظم تكنولوجيا المعلومات للمحاسبة والإبلاغ الماليين، بما في ذلك القضايا والتطورات الحالية ذات الصلة؟	☐	☐		
	٢-٨	هل تتضمن البرامج التعليمية لمراجعي الحسابات عنصراً يتعلق بأطر تقييم الضوابط وتقدير المخاطر في نظم المحاسبة والإبلاغ حسب الاقتضاء لمراجعة المعلومات المالية التاريخية؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر جيم-٢				
المؤشر	**جيم-٣**	**المهارات المهنية والتعليم العام**				
الأسئلة	٣-١	المهارات الفكرية: هل يزيد هذا البرنامج من المعرفة، والفهم، والتطبيق، والتحليل، والتوليف (لجمع المعارف من عدة مجالات، والتنبؤ واستخلاص النتائج) والتقييم في مواضيع المحاسبة؟	☐	☐		
	٣-٢	المهارات الفكرية: هل يزيد هذا البرنامج من المعرفة، والفهم، والتطبيق، والتحليل، والتوليف والتقييم في مواضيع مراجعة الحسابات؟	☐	☐		
	٣-٣	هل تؤكد البرامج على المجالات التالية من المهارات التقنية والوظيفية؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٣-٣	٣-٣-١	تعليم الحساب (التطبيقات الرياضية والإحصائية) والكفاءة في تكنولوجيا المعلومات	☐	☐		
	٣-٣-٢	وضع نماذج القرارات وتحدد المخاطر	☐	☐		
	٣-٣-٣	القياس	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٣-٣-٤	الإبلاغ	☐	☐		
	٣-٣-٥	الامتثال المتطلبات التشريعية والتنظيمية	☐	☐		
	٣-٤	هل تؤكد البرامج على المجالات التالية في المهارات الشخصية؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٣-٤	٣-٤-١	الإدارة الذاتية	☐	☐		
	٣-٤-٢	المبادرة، والتأثير والتعلم الذاتي	☐	☐		
	٣-٤-٣	القدرة على اختيار وإسناد الأولويات في إطار موارد محدودة وتنظيم العمل للوفاء بالآجال القصيرة	☐	☐		
	٣-٤-٤	الشك المهني	☐	☐		
	٣-٥	هل تؤكد البرامج على المجالات التالية من المهارات فيما بين الأشخاص والمهارات المتعلقة بالتواصل؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٣-٥	٣-٥-١	العمل مع الآخرين في إطار عملية تشاورية، من أجل تحمل النزاع وحله	☐	☐		
	٣-٥-٢	العمل ضمن أفرقة	☐	☐		
	٣-٥-٣	التفاوض بشأن الحلول واتفاقات مقبولة في حالات مهنية	☐	☐		
	٣-٥-٤	عرض الآراء، ومناقشتها، والإبلاغ عنها والدفاع عنها بفعالية من خلال التواصل الرسمي وغير الرسمي والكتابي والشفوي	☐	☐		
	٣-٦	هل تؤكد البرامج على المجالات التالية من المهارات المتعلقة بالتنظيم وإدارة الأعمال التجارية؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٣-٦	٣-٦-١	التخطيط الاستراتيجي، إدارة المشاريع، وإدارة الأفراد والموارد، واتخاذ القرارات	☐	☐		
	٣-٦-٢	القدرة على تنظيم المهام وإسنادها، وتحفيز الأفراد وتعزيز تطورهم	☐	☐		
	٣-٦-٣	القيادة	☐	☐		
	٣-٦-٤	التقدير والتمييز المهنيان	☐	☐		
	٣-٧	المهارات الفكرية: إضافة إلى مهارات أخرى، هل تؤكد البرامج المُعدة لمراجعي الحسابات المعتمدين على تطوير المعرفة، والفهم، والتطبيق، والتحليل، والتوليف (لجمع المعارف من عدة مجالات، والتنبؤ واستخلاص النتائج) والتقييم في مواضيع المحاسبة ومراجعة الحسابات؟	☐	☐		
	٣-٨	إضافة إلى مهارات أخرى، هل تؤكد البرامج المُعدة لمراجعي الحسابات المعتمدين على المجالات التالية من التطبيق في بيئة لمراجعة الحسابات؟				

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
القائمة المرجعية للسؤال ٣-٨	٣-٨-١	تحديد المشاكل وحلها	☐	☐		
	٣-٨-٢	إجراء الأبحاث التقنية الملائمة	☐	☐		
	٣-٨-٣	العمل في إطار أفرقة بفعالية	☐	☐		
	٣-٨-٤	جمع الأدلة وتقييمها	☐	☐		
	٣-٩	بالإضافة إلى مهارات أخرى، هل تؤكد البرامج المُعدة لمراجعي الحسابات المعتمدين على تطبيق متقدم في بيئة لمراجعة الحسابات؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٣-٩	٣-٩-١	تطبيق معايير وتوجيهات مراجعة الحسابات ذات الصلة	☐	☐		
	٣-٩-٢	تقييم تطبيقات معايير الإبلاغ المالي ذات الصلة	☐	☐		
	٣-٩-٣	الإبانة عن قدرة على التحقيق، والتفكير المنطقي المجرد، والتحليل النقدي	☐	☐		
	٣-٩-٤	الإبانة عن شك مهني	☐	☐		
	٣-٩-٥	تطبيق التقدير المهني	☐	☐		
	٣-٩-٦	تحمّل النزاعات وحلها	☐	☐		
		القيم والأخلاق والمواقف المهنية				
	٣-١٠	هل يشمل العنصر المتعلق بالأخلاقيات في التعليم المهني ما يلي؟	☐	☐		
القائمة المرجعية للسؤال ٣-١٠	٣-١٠-١	طبيعة الأخلاقيات	☐	☐		
	٣-١٠-٢	الفوارق القائمة بين النهج القائم على القواعد والنهج الإطاري إزاء الأخلاقيات، ومزاياهما وعيوبهما	☐	☐		
	٣-١٠-٣	الامتثال للمبادئ الأخلاقية الأساسية للنزاهة، والموضوعية، والالتزام بالكفاءة المهنية والرعاية الواجبة، والحفاظ على السرية	☐	☐		
	٣-١٠-٤	السلوك المهني والامتثال للمعايير الأخلاقية	☐	☐		
	٣-١٠-٥	مفاهيم الاستقلالية، والشك، والمساءلة وتوقعات الجمهور	☐	☐		
	٣-١٠-٦	الأخلاقيات والمهنة: المسؤولية الاجتماعية	☐	☐		
	٣-١٠-٧	الأخلاقيات والقانون، بما في ذلك العلاقة بين القوانين والأنظمة والصالح العام	☐	☐		
	٣-١٠-٨	عواقب السلوك غير الأخلاقي على الفرد، والمهنة، والمجتمع قاطبة	☐	☐		
	٣-١٠-٩	الأخلاقيات فيما يتعلق بالأعمال التجارية والإدارة الجيدة	☐	☐		

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٣-١٠-١٠	الأخلاقيات والمحاسب المهني الفردي: الإبلاغ عن المخالفات، تضارب المصالح، المشاكل الأخلاقية وحلها	☐	☐		
	٣-١١	هل يتعين على الأفراد تطبيق القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية في بيئة لمراجعة الحسابات قبل القيام بدور مراجع حسابات مهني؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر جيم-٣				
المؤشر	**جيم-٤**	**تقييم قدرات وكفاءات المحاسبة**				
الأسئلة	٤-١	هل يتعين في خطة أو برنامج الاعتماد إجراء تقييم (اختبار) قبل الاعتماد؟				
القائمة المرجعية للسؤال ٤-١	٤-١-١	للمحاسبين	☐	☐		
	٤-١-٢	لمراجعي الحسابات	☐	☐		
	٤-٢	هل تؤدي عمليات التقييم إلى نتائج موضوعية متسقة وهل الأساليب المستخدمة مقبولة عموماً؟	☐	☐		
	٤-٣	هل التقييم موحد لجميع طلاب المحاسبة؟	☐	☐		
	٤-٤	هل يجري التقييم بشكل كتابي ومن قِبل أفراد مؤهلين ومعتمدين؟	☐	☐		
	٤-٥	هل هناك متطلبات مُحددة للفرز المسبق[26] فيما يتعلق بالمعارف والمهارات والقيم والأخلاقيات والمواقف المهنية؟	☐	☐		
	٤-٦	هل يشمل التقييم (الاختبار) المعرفة المهنية، والمهارات المهنية، والقيم والأخلاقيات والمواقف المهنية؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر جيم -٤				
المؤشر	**جيم-٥**	**المتطلبات المتعلقة بالخبرة العملية**				
الأسئلة	٥-١	هل يتطلب الاعتماد فترة محددة من الخبرة العملية في القيام بأعمال المحاسبة؟	☐	☐		
	٥-٢	هل تمتد فترة الخبرة العملية الضرورية للاعتماد على مدى ثلاث سنوات على الأقل؟	☐	☐		

(٢٦) حسب المجلس الدولي لمعايير تعليم المحاسبة، يُعد الفرز المسبق الفترة السابقة للتأهيل بصفة فرد عضو في هيئة عضو في الاتحاد الدولي للمحاسبين. وعادة ما يرتبط مصطلح "الفرز المسبق" بالأنشطة والمتطلبات المتعلقة بتطوير الأفراد الذين لم يحصلوا بعد على التأهيل المهني.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
	٥-٣	هل تشترط الهيئة المهنية و/أو المنظمة الحكومية المسؤولة عن الاعتماد على الأفراد إثبات إتمامهم للخبرة العملية من أجل الاعتماد؟	☐	☐		
	٥-٤	هل يوجد لدى الهيئة المهنية أو المنظمة الحكومية نظام لتقييم واعتماد بيئة الخبرة العملية قبل البدء في الخبرة العملية من قِبل المرشح؟	☐	☐		
	٥-٥	هل هناك نظام رصد قائم ينص على رصد الخبرة العملية المُحصل عليها والإبلاغ عنها؟	☐	☐		
	٥-٦	هل يُجرى استعراض دوري (سنوي على الأقل) للكفاءات الضرورية لدى المحاسبين المهنيين حتى تكون الخبرة العملية المكتسبة وجيهة وملائمة؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر جيم-٥				
المؤشر	**جيم-٦**	**التطوير المهني**				
الأسئلة	٦-١	هل تقدم الهيئة المهنية، والجامعات، والهيئة الحكومية، و/أو مؤسسات أخرى دروساً/دورات في التطوير المهني المستمر؟	☐	☐		
	٦-٢	هل يتعين على الأفراد المؤهلين إنجاز ١٢٠ ساعة على الأقل أو ما يقابلها من وحدات التعلم من نشاط التطوير المهني ذي الصلة في كل فترة ثلاث سنوات متصلة؟	☐	☐		
	٦-٢-١	هل يمكن للأفراد المؤهلين الإبانة عن قدراتهم في مجال التطوير المهني المستمر بواسطة نهج قائم على النواتج؟[27]	☐	☐		
	٦-٣	هل هناك عملية قائمة ترصد بلوغ المستوى الملائم من التطوير المهني المستمر أو حضور عدد من دورات التطوير المهني المستمر؟	☐	☐		
	٦-٤	هل يمكن سحب التأهيل (الاعتماد) لعدم الحصول على العدد الكافي من الساعات و/أو نوع التطوير المهني المستمر؟	☐	☐		
	٦-٥	هل التطوير المهني المستمر ضروري لتجديد الترخيص و/أو استمراره؟	☐	☐		
	٦-٦	هل هناك عملية لرصد إنجاز التطوير المهني المستمر	☐	☐		
		مجموع المؤشر جيم-٦				

(٢٧) حسب معايير التعليم الدولية، ينبغي للهيئات الأعضاء المنفذة لبرنامج قائم على النواتج أن تطالب المحاسبين المهنيين بإثبات حفاظهم على الكفاءات ذات الصلة وتطويرها من خلال تقديم أدلة دورية تثبت (أ) أن كفاءاتهم قد تم التحقق منها من قِبل مصدر مختص و(ب) تم قياسها بأسلوب صحيح لتقييم الكفاءات.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
المؤشر	جيم-٧	**التدريب المتخصص**[28]				
الأسئلة	٧-١	هل يشمل برنامج التدريب تدريباً متخصصاً في مجال المحاسبة؟	☐	☐		
	٧-٢	هل يشمل البرنامج التدريب المتخصص في مجال مراجعة الحسابات؟	☐	☐		
	٧-٣	هل هناك شرط إلزامي للتدريب بالنسبة لهيئات التنظيم في سلسلة الإبلاغ؟	☐	☐		
	٧-٤	هل تقدم الهيئة المسؤولة عن تعزيز الممارسات الجيدة في مجال إدارة الشركات تعليماً وتدريباً تنفيذيين في مجال الممارسات الجيدة في إدارة الشركات وما يتصل بذلك من قضايا الإفصاح؟	☐	☐		
	٧-٥	هل تقدم الهيئة المسؤولة عن تعزيز الممارسات الجيدة في مجال المسؤولية الاجتماعية للشركات تعليماً وتدريباً تنفيذيين بشأن الممارسات الجيدة في مجال مسؤولية الشركات وما يتعلق بذلك من قضايا الإفصاح، بما في ذلك الاستدامة وتغير المناخ؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر جيم-٧				
المؤشر	جيم-٨	**المتطلبات المتعلقة بتقنيات المحاسبة**				
الأسئلة	٨-١	هل تشمل البرامج التدريبية في البلد فنيي المحاسبة؟[29]	☐	☐		
	٨-٢	هل هناك منهاج دراسي نموذجي لفنيي المحاسبة؟	☐	☐		
	٨-٣	هل هناك متطلبات متعلقة بالخبرة العملية بالنسبة إلى فنيي المحاسبة؟	☐	☐		
	٨-٤	هل الاختبار ضروري لفنيي المحاسبة؟	☐	☐		
	٨-٥	هل التعليم المستمر ضروري لفنيي المحاسبة؟	☐	☐		
		مجموع المؤشر جيم-٨				
		مجموع الركيزة جيم				

(٢٨) على سبيل المثال، في مجالات مراجعة الحسابات الداخلية، والإدارة المالية العامة، وقياس القيم العادلة، والضرائب، والإعصار، وما إلى ذلك.

(٢٩) فني المحاسبة شخص مؤهل يقوم بالعديد من المهام اليومية في مجال بيئة المحاسبة. وقد يعمل فنيو المحاسبة وحدهم في المنظمات الصغيرة. أما في المنظمات الكبرى، فعادة ما يقدمون الدعم إلى المحاسبين الأقدمين. ويعملون بشكل عام على مستوى العمليات، ويتخذون قرارات متناسبة مع دورهم، بتوجيه من محاسب أقدم، عند الاقتضاء. ويعمل فنيو المحاسبة في جميع أنواع المنظمات، بما في ذلك قطاعات التجارة والصناعة، والحكومة، والخدمات العامة، والقطاع الخاص. وبإمكانهم الترقي إلى وظائف أو مؤهلات أعلى بعد قيامهم بالتدريب الفني الخاص بهم.

			نعم	لا	مصدر المعلومات[1]	تعليقات[2]
سابعاً – الركيزة دال – عملية بناء القدرات						
الأسئلة	١	هل هناك خطة عمل قطرية استراتيجية لبناء القدرات في مجال الإبلاغ من جانب الشركات؟	☐	☐		
	٢	هل تُعد الخطة القطرية الاستراتيجية خطة متكاملة تشمل منظمة المحاسبة المهنية، والحكومة وغير ذلك من أصحاب المصلحة؟	☐	☐		
	٣	هل هناك هيئة لها مسؤولية شاملة عن خطة العمل القطرية؟	☐	☐		
	٤	هل يجري تنفيذ خطة العمل القطرية؟	☐	☐		
	٥	هل يجري استعراض خطط العمل القطرية سنوياً مقارنة بمقاييس محددة سلفاً؟	☐	☐		
	٦	هل رُصدت موارد مالية لخطة العمل؟	☐	☐		
	٧	هل هناك آليات للتواصل والإشهار من أجل تعزيز دعم خطة العمل؟	☐	☐		
	٨	هل قيّم البلد مركزه الحالي فيما يتعلق ببناء القدرات للإبلاغ العالي الجودة من جانب الشركات عن طريق التعليق المتعلق بالامتثال للمعايير ومدونات قواعد السلوك، أو برامج الاتحاد الدولي للمحاسبين، أو الدراسات الاستقصائية الوطنية؟	☐	☐		