

IFAC'S ACTION PLAN FOR FIGHTING CORRUPTION AND ECONOMIC CRIME







IN COOPERATION WITH THE INTERNATIONAL BAR ASSOCIATION

AND WITH THE SUPPORT OF THE
WORLD ECONOMIC FORUM'S
GATEKEEPER TASK FORCE

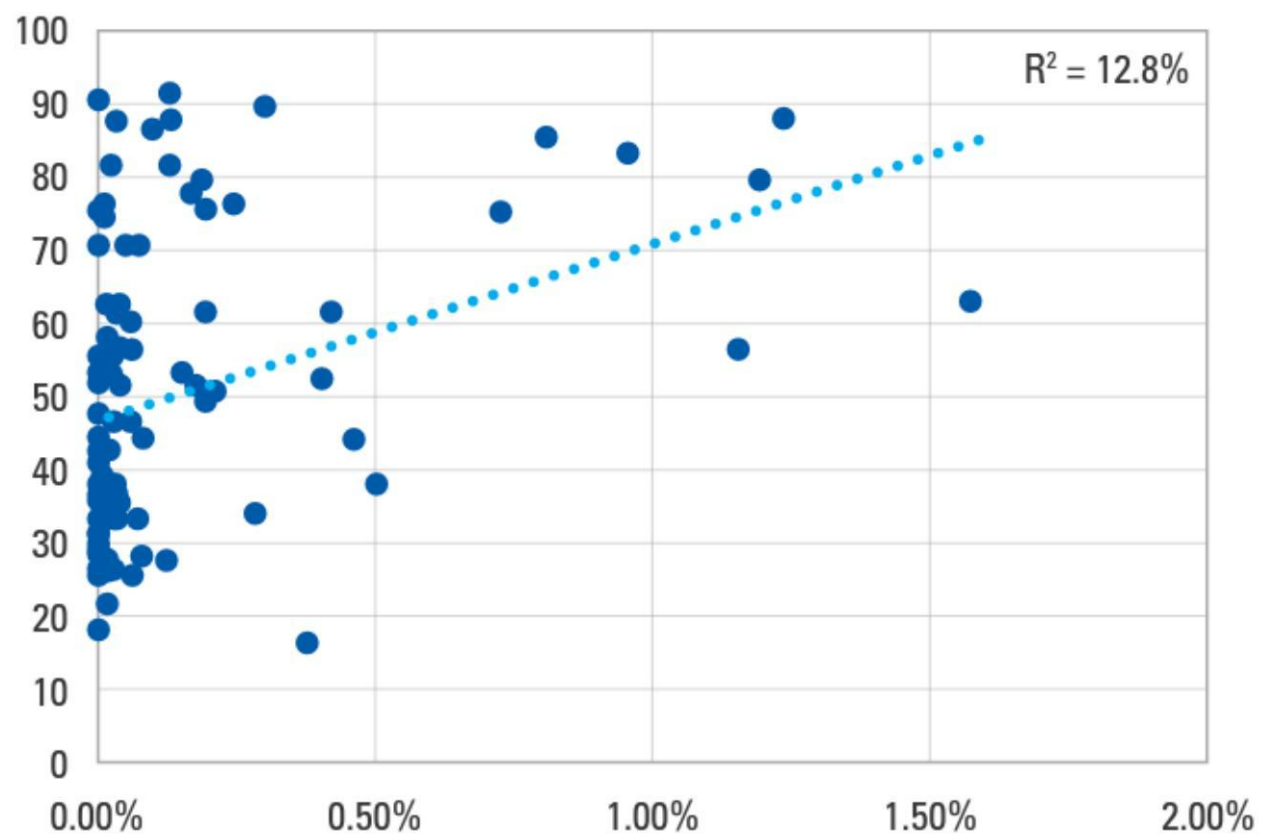
Accountants' Role in Economic Development

Copyright © 2020 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Professional accountants make a significant contribution to the economy at the local, national and global levels. In each measure reviewed, a greater number of accountants correlates to better economic performance. Moreover, professional accountants who are members of IFAC member professional accountancy organizations (PAOs)* correlate to even stronger performance on the economic indicators. In short, accountants make a significant contribution to their national economies. Accountants who are members of an IFAC member professional accountancy organization make an even greater meaningful contribution.

AN INCREASE OF 500 ACCOUNTANTS PER MILLION CORRELATES TO:	IF THE 500 ACCOUNTANTS ARE MEMBERS OF IFAC MEMBER PAOS, THE INCREASE CORRELATES TO:	CHANGE
 an increase of USD 5,073 in GDP per capita	an increase of USD 11,224 in GDP per capita	2.21x
 an increase of 3.3% in the size of the service sector relative to GDP	an increase of 4.2%	1.27x
 a 9.8% increase in the value of exports relative to GDP	no statistically significant relationship	—
 a 7.4% decrease in the sum of tax rates	a 9.8% decrease	1.32x
 an increase of 16.0% in the size of inward foreign direct investment relative to GDP	an increase of 34.3%	2.14x
 an increase of 0.3 index points on the World Economic Forum's Global Competitive Index Quality of Education Measure	an increase of 0.4 index points	1.33x

Transparency International Corruption
Perceptions Index correlation with %
professional accountants in the work force



"الفساد والتبويض يكذبان". الابن الفضي
--لو جافي--

فهم أهمية الضوء ضد تبييض الأموال

مكافحة تبييض الأموال والفساد الأدوية

قد لا تكون الطريقة الأكثر احتمالاً هي أن يكون خبيراً موثقاً به
المواجهة على غرار • **سمة البشر**
الفساد (والمكافحة) يقع على عاتق طبيعة دور الخبير المحاسب.

• **التجارة غير القانونية** • من أجل الخبراء المحاسبين الذين يمارسون نشاطاً احترافياً

في الشركات، يظهر الفساد بشكل أكثر وضوحاً في شكله
d'espèces sauvages

• **أشكال أخرى** • المدفوعات غير المشروعة التي تنفذها الشركة أو متطلباتها.

• من أجل خبراء القطاع العام، يظهر الفساد

من المحتمل جداً أن يكون شكل تحويل الأموال.

• من أجل الخبراء المحاسبين العاملين في مجلس الوزراء، فإن الفساد يكون أكثر

من الممكن أن نلتقي على شكل عميل يرغب في التبييض

منتجات الفساد.

منظمة الجريمة

• الاحتيايل المالي

• الابتزاز

• لا الفساد

توصيات دو GAFI

تم نشر توصيات GAFI لأول مرة في عام • 1990 الفأس بشأن المؤسسات المالية، المحدود لمكافحة تفويض الأموال • واسع النطاق لتضمين « EPNFD » وتغطية ، CFT، بالإضافة إلى مواضيع أخرى.

39 عضوًا في GAFI (مدفوعات) مدروسة للتوصيات • يتقدم بطل التطبيق عالميًا إلى 9 هيئات إقليمية من نوع 206 • GAFI ولاية قضائية تعمل في مجال العمل

• عملية التقييم المتبادل Les

تمكن أعضاء FSRB و GAFI من إثبات التقدم المحرز في مجال العمل • «القائمة الرمادية» أو «القائمة السوداء» من أجل الإدارة

كادر دي EPNFD

3 • توصيات أساسية (22، 23، 28)

Liste grise du GAFI "الاختصاصات القضائية تتعلق بموضوع المراقبة المتراكمة".

تحدد الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الولايات القضائية القائمة على العيوب **الكبيرة** في نظام مكافحة تبييض رؤوس الأموال وتمويل الإرهاب، وتعمل معها على تخفيف هذه العيوب. يتم الضغط على هذه **الإعلانات العامة** في الولايات القضائية المحددة لمعالجة أوجه القصور التي تعاني منها من أجل **الحفاظ على مركزها في الاقتصاد العالمي**.

إن الهوية العامة ومنظور الهوية العامة **يشجعان على التخصيص السريع للتحسينات الهامة**.

قائمة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - اعتباراً من نوفمبر 2023

ألبانيا	هايتي	أفريقيا الجنوبية	
بارباد	جامايك	السودان	
بلغاريا	جورداني	سوريا	
بورкина فاسو	مالي	تنزانيا	
الكاميرون	موزمبيق	تركي	
جزيرة كايمان	نيجيريا	الاتحاد الأوروبي	
كرواتيا	بنما	أوغندا	
جمهورية الكونغو الديمقراطية	فيلبيني	فيتنام	
جبل طارق	السنغال	اليمن	يوصى بالقمع في

أكتوبر 2023

تأثير النقش على القائمة الرمادية

يشكل رسم القائمة على القائمة **حاجزًا غير تعريفي** يزيد من تكلفة

المعاملات مع الأفراد والشركات في الولاية القضائية :



أفعل المبررات التي لا يمكن التهرب من: أبريل 2023.

لو دور دي لا المهنة متوافقة

توصيات الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة. 22- المؤسسات والمهن غير المالية المخصصة: (EPNFD) العناية المعقولة تجاه العملاء

تنطبق التزامات اليقظة تجاه العميل والحفاظ على المستندات على الحسابات عندما تكون المعاملات مسبقة أو فعالة للعميل في إطار الأنشطة اللاحقة:

- l'achat et la vente de biens immobiliers ;

- إدارة الأموال أو العناوين أو أنشطة العملاء الأخرى ;

- إدارة الحسابات المصرفية أو الإيداع أو الأوراق المالية ;

- تنظيم المساعدات من أجل الإنشاء أو الاستغلال أو إدارة المؤسسات ;

- الإنشاء أو الوظيفة أو إدارة الأشخاص المعنويين أو الإنشاءات

القانونية، وآخرون

- الدردشة ومبيعات الكيانات التجارية.

توصيات الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة. 23-المؤسسات والمهن غير المالية المخصصة: (EPNFD)التدابير الأخرى (SAR)

• يجب على الخبراء المحاسبين أن **يصرحوا عن المعاملات**

المشتبه بهم بأنهم نافذون بالاسم أو بحساب عميل ما، في معاملة مالية متناسبة مع الأنشطة المحددة في التوصية 22.

• يتم تشجيع المدفوعات على مواصلة الالتزام بالإعلان عن بقية الأنشطة المهنية للمحاسبين، **بما في ذلك التدقيق.**

توصيات الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة. 28-التنظيم والإشراف على المؤسسات والمهن غير المالية المخصصة (EPNFD)

• يجب أن يكون EPNFD ملتزمًا بأنظمة التحكم والمراقبة الفعالة

التحقق من احترام متطلبات الحياة مقابل تفويض الأموال.

يجب أن يكون التحكم فعالاً **بسبب المخاطر**. يمكن أن يكون التحكم فعالاً

قدم المساواة:

(أ) **المشرف عليك**

(ب) من خلال **هيئة التنظيم** المناسبة، بشرط أن تتمكن هذه المنظمة من ضمان احترام أعضائها لالتزاماتهم فيما يتعلق بمكافحة تبييض الأموال وتمويل الإرهاب.

نقاط الاستنتاج

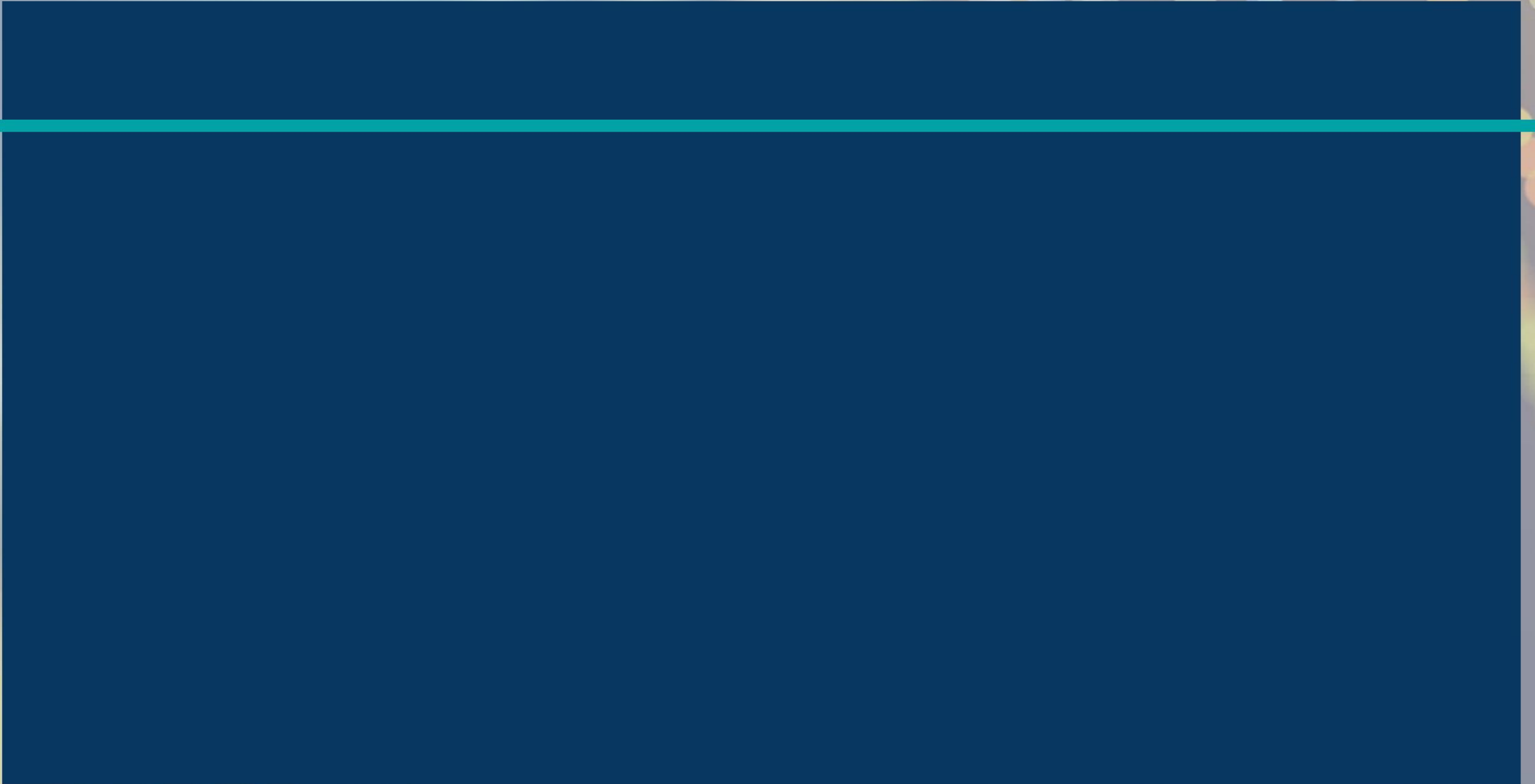
فهم الدور الفريد للمهنة

اعتماد توصيات GAFI

تعزيز الشفافية وثقافة التعبير

الشراكة مع منظمة مهنية متوافقة

حفلة «ممثلي التغيير» كل يوم!



أسئلة ديس

