

به روزرسانی استاندارد گذاری هیأت نظارت بر حسابداری شرکت های سهامی عام برای سال ۲۰۱۷ میلادی

محمدرضا مهربان پور - زهره قیومی

یک رئیس، است؛ که از سوی کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا پس از رایزنی با رئیس هیأت راهبری بانک مرکزی و وزارت خزانه داری آمریکا برای دوره های پنج ساله برگزیده و به کار گمارده می شوند. کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا بر هیأت نظارت دارد، از جمله مقررات گذاری، استانداردها و بودجهی هیأت را تصویب می کند. هیأت، مؤسسه های حسابداری ثبت شده را به منظور ارزیابی رعایت قانون ساربینز - آکسلی، مقررات هیأت، و مقررات کمیسیون بورس و اوراق بهادار، و استانداردهای حرفه ای در انجام حسابداری، صدور گزارش حسابداری، و موضوع های مرتبط با واحدهای گزارشگر، بازرسی می کند. هیأت طبق قانون ملزم است که بازرسی را به صورت سالانه برای مؤسسه هایی که به طور منظم گزارش های حسابداری را برای یکبار برای مؤسسه هایی که به طور منظم گزارش های حسابداری را برای

هیأت نظارت
بر حسابداری
شرکت های
سهامی عام به
دنبال ایجاد و
حفظ حسابداری
با کیفیت بالا و
استانداردهای
عملی حرفه ای
مربوطه برای
حسابرسان
شرکت های
سهامی،
کارگزاران
بورس و ... است

آشنایی با هیأت نظارت بر حسابداری شرکت های سهامی عام (PCAOB)

هیأت نظارت بر حسابداری شرکت های سهامی عام (از این به بعد "هیأت") یک شرکت غیر انتفاعی بخش خصوصی در آمریکا است؛ که به موجب بخش ۱۰۱ قانون ساربینز - آکسلی مصوب سال ۲۰۰۲ ایجاد شد تا بر حسابداری شرکت های سهامی عام نظارت کند و از طریق ارتقای کیفیت گزارش های حسابداری مستقل، دقیق و آگاهی بخش از سرمایه گذاران و منافع عمومی حمایت کند. این نخستین بار در تاریخ حسابداری آمریکا بود که حسابرسان مورد نظارت بیرونی و مستقل قرار می گرفتند. پیش از این، حسابرسان آمریکایی مورد نظارت انجمن حسابداران رسمی آمریکا بودند. هدف هیأت بدین شرح اعلام شده است: «حفاظت از منافع سرمایه گذاران و منافع عمومی از راه تهیه گزارش های حسابداری حاوی اطلاعات مفید، منصفانه و مستقل». هیأت دارای پنج عضو حقیقی، شامل

آشنایی با دانش روز جهان در حوزه حسابداری، یکی از ضرورت های بایسته ی

فعالان حرفه ای و نیز محققان دانشگاهی در کشور ما است. یکی از حوزه های مهم در حسابداری، استاندارد گذاری است. با توجه به این که نهادهای گوناگونی در آمریکا در طول دهه های پیشین در حوزه های مربوط به حسابداری فعالیت های زیادی داشته اند، آشنایی با فعالیت های انجام شده می تواند فهم ما از روند پیشبرد و تغییر های انجام شده در حوزه های مختلف حسابداری را ارتقا دهد. یکی از این نهادها هیأت نظارت بر حسابداری شرکت های سهامی عام است. در ادامه، ابتدا این هیأت معرفی می شود و سپس آخرین وضعیت روند موضوع استاندارد گذاری از سوی هیأت که در سال جاری میلادی دنبال می شود، معرفی می گردد. این مطلب از آنجایی که به طور همزمان با پیگیری و اجرا در آمریکا، به خوانندگان فارسی زبان معرفی می شود، دارای اهمیت است.

استانداردهای عملی حرفه‌ای مربوطه برای حساب‌رسان شرکت‌های سهامی، کارگزاران بورس و ... است که این اهداف بر مأموریت کلی هیأت درمورد حمایت از سرمایه‌گذاران و پیشبرد منافع عمومی در تهیه گزارش‌های حسابرسی آگاهی‌بخش، دقیق و مستقل مبتنی است. بخش‌های مختلف در هیأت با همکاری یکدیگر به ایجاد و حفظ استانداردهای هیأت می‌پردازند.

هیأت در خصوص پروژه‌های مربوط به استانداردها، رویکردی مبتنی بر اولویت را دنبال می‌کند. این فرآیند به‌وسیله یک تیم در هیأت آغاز می‌شود؛ به این ترتیب که به طور سالانه مسائل پیرامونی، جهت شناسایی موارد جدید و جاری در حسابرسی دنبال شده و این نتایج جهت انجام تغییرات در استانداردهای هیأت و راهنمایی اعضای جدید این هیأت در اختیار آن‌ها قرار داده می‌شود. همچنین این تیم بر مسائل جاری و در حال ظهور، به طور مستمر نظارت دارد و به ارزیابی موارد بالقوه که ناشی از پروژه‌های جدید در تیم تحقیقاتی است، می‌پردازد.

برای هر پروژه در موضوع تحقیقاتی هیأت، یک تیم تحقیقاتی در هیأت به‌منظور انجام تحقیق، توسعه و تحلیل‌های اقتصادی تشکیل می‌شود که به ارزیابی این موضوع می‌پردازند که آیا نیاز به تغییرهای اساسی در استانداردهای هیأت وجود دارد یا خیر؟ از طرفی، این تیم راه‌حل‌های جایگزین را بررسی کرده و چنانچه تدوین استاندارد مورد نیاز باشد، محدوده استانداردگذاری بالقوه و رویکردهای آن را ارزیابی می‌کند. اگر استانداردگذاری دنبال شود، این پروژه باید به موضوع مورد رسیدگی در استانداردگذاری اضافه گردد. همچنین چنانچه استانداردگذاری ضرورتی نداشته باشد، باید مشخص شود که آیا اقدامات دیگری مورد نیاز است یا خیر؟ علاوه بر این پروژه‌ها در



جدید هیأت جایگزین می‌شوند. متن کامل همه‌ی ضوابط مصوب هیأت در بخش استانداردها در وب‌گاه رسمی آن در دسترس عموم قرار دارد. گروه اول استانداردهای حسابرسی، استانداردهای عمومی حسابرسی است. بخش اول این دسته از استانداردها، با شماره ۱۰۰۰ و نام اصول و مسئولیت‌های عمومی است. گروه دوم استانداردهای حسابرسی، رویه‌های حسابرسی است. هیأت، برنامه بروز رسانی این گروه از استانداردها را در سال ۲۰۱۷ پیگیری می‌کند. نوشته حاضر، این برنامه را معرفی می‌نماید تا افراد حرفه‌ای و محققان دانشگاهی بتوانند نسبت به روند جاری استانداردگذاری آشنایی پیدا کنند. این مطلب از وب‌سایت هیأت گرفته شده است.

◀ به‌روزرسانی استانداردهای مسئولیت حساب‌رسان ارشد

هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام به دنبال ایجاد و حفظ حسابرسی با کیفیت بالا و

۱۰۰ واحد گزارشگر یا کمتر صادر می‌کنند، انجام‌دهد. حدود ۲۴۰۰ مؤسسه امریکایی و غیرامریکایی که کار حسابرسی شرکت‌های سهامی عام را انجام می‌دهند نزد هیأت ثبت نام کرده‌اند.

◀ مقررات‌گذاری و استانداردگذاری هیأت

مقررات‌گذاری هیأت در قالب استانداردهای حسابرسی، اخلاق، کنترل کیفی، و گواهی‌گری انجام می‌شود؛ و رهنمودهایی را نیز به فراخور موضوع در ارتباط با این استانداردها منتشر می‌کند. آن گروه از استانداردهای حسابرسی پیشین (مصوب هیأت استانداردهای حسابرسی انجمن حسابداران رسمی امریکا) که از سوی هیأت پذیرفته شده‌اند نیز با عنوان استانداردهای موقت (AU901-AU110) منتشر شده‌اند؛ و با تصویب استانداردهای حسابرسی مربوط به هر موضوع، به تدریج از درجه اعتبار ساقط و با استانداردهای حسابرسی

نگاره‌ی یک - موضوع‌های مورد بررسی استانداردگذاری

زمان‌بندی	مرحله‌ی جاری	پروژه
سه ماهه اول سال ۲۰۱۷	در حال تهیه پیش‌نویس نهایی استاندارد و اقدام به انتشار برای اجرایی شدن از سوی هیأت نظارت	مدل گزارشگری حسابرس
سه ماهه دوم سال ۲۰۱۷	در حال تهیه پیش‌نویس طرح پیشنهادی	حسابرسی نمودن برآوردهای حسابداری شامل اندازه‌گیری‌های ارزش منصفانه
سه ماهه دوم سال ۲۰۱۷	در حال تهیه پیش‌نویس طرح پیشنهادی	استفاده‌ی حسابرس از کار سایر متخصصان
	در حال تحلیل پیشنهادهایی در مورد طرح پیشنهادی ارائه شده در تاریخ آوریل ۲۰۱۶ و تعیین گام‌های بعدی	نظارت بر حساب‌رسان شامل سایر حساب‌رسان
	جزء اقدام‌های بعدی در رسیدگی‌ها	تداوم فعالیت

موضوع‌های تحقیقاتی مورد اشاره، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام به انجام فعالیت‌های نظارتی در سایر بخش‌ها می‌پردازد که این اقدام‌ها می‌تواند بر حسابرسی‌ها یا استانداردهای هیأت مؤثر باشد (مواردی همچون تقلب در گزارشگری مالی، استقلال حسابرس و نیز استانداردهای جدید حسابرسی). به‌طور کلی هیأت قبل از اعمال تغییرات نسبت به استانداردهای هیأت، نظرات عمومی نسبت به تغییرهای بالقوه را دریافت می‌کند. رسیدگی به تغییرهای لازم برای استانداردهای هیأت، مستلزم انجام تحلیل اقتصادی و بررسی اثرات بالقوه تغییرات در این استانداردها بر حسابرسی شرکت‌های در حال رشد است.

به‌روزرسانی استانداردگذاری (شامل تحقیق و تدوین استاندارد) به‌وسیله حساب‌رسان ارشد انجام می‌شود. استانداردگذاری، تحقیق، مقالات و جمع بندی‌های همفکری اعضا و هشدارهای عملی حسابرسی اعضا، از جمله اظهارات هیأت نیست و ضرورتاً این موارد، دیدگاه‌های هیأت، اعضای هیأت‌مدیره و سایر اعضا را منعکس نمی‌کند.

علاوه بر این، اعضای هیأت در خصوص به‌کارگیری استانداردهای مصوب هیأت، راهنمای کاربردی منتشر می‌کنند. در این راهنما، شرایط درخور توجه و جدیدی ارائه می‌شود که حساب‌رسان بتوانند بر اساس آن‌ها، حسابرسی‌ها را مطابق با الزام‌ها و استانداردهای موجود و قواعد هیأت و قوانین مربوطه انجام دهند.

استانداردگذاری هیأت در ارتباط با فرآیند (شامل شناسایی مسائل جاری و نوظهور حسابرسی، ایجاد موضوع‌های تحقیقاتی و نیز کار بر روی پروژه‌های استانداردگذاری) از طریق طیف وسیعی از فعالیت‌ها قابل اجرا است.

این فعالیت‌ها شامل: فعالیت‌های نظارتی هیأت، هم‌فکری با شورای

دایمی مشورتی (SAG²) و گروه مشورتی سرمایه‌گذار (IAG³)، بحث با اعضای کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، نتایج کار سایر استانداردها (از جمله هیأت استانداردهای بیمه و حسابرسی بین‌المللی، هیأت استانداردهای حسابداری مالی و هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و سایر موارد) است. (نگاره‌ی یک)



بررسی اجمالی پروژه‌ی تدوین استاندارد

۱- مدل گزارشگری حسابرس.
در می‌۲۰۱۶، هیأت به‌منظور دریافت نظرات عمومی، استاندارد گزارشگری حسابرسی را که برای بار دوم پیشنهاد داده شده بود، منتشر کرد. این درخواست مجدد، پیشنهاد اولیه هیأت را که در آگوست ۲۰۱۳ منتشر شده بود، اصلاح نمود. در این طرح پیشنهادی نیز مدل مردود/مقبول برای گزارش حسابرسی بر جای خود باقی است در عوض، شکل و محتوای گزارش به‌منظور مربوط‌تر و آگاهی‌دهنده‌تر بودن برای

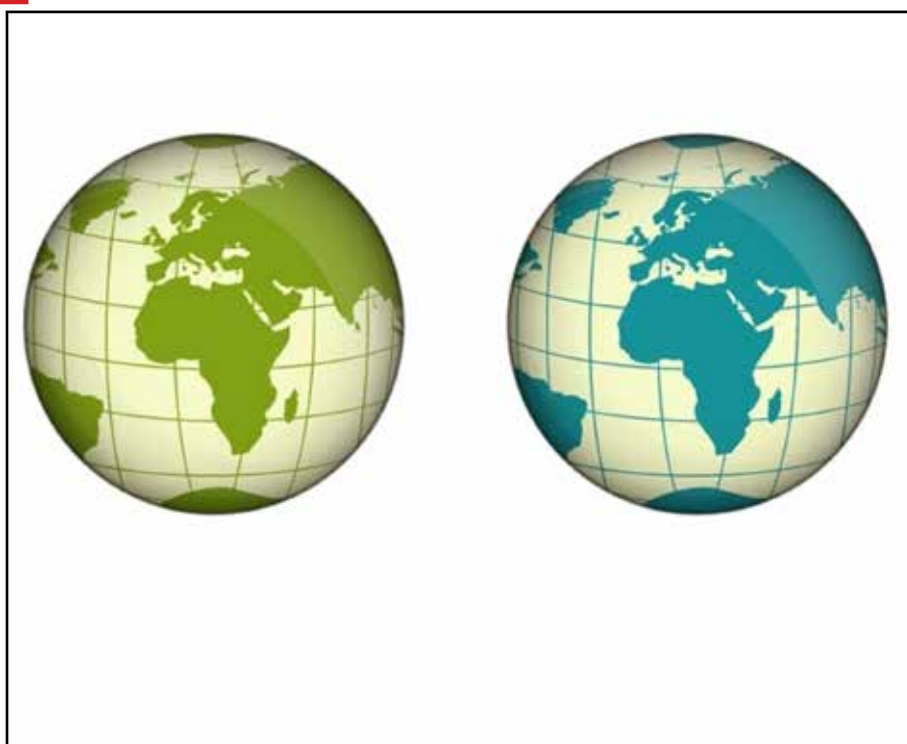
سرمایه‌گذاران و سایر استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی بروز شده است. به‌طور خاص، گزارش حسابرس شامل شرحی از مسائل حسابرسی انتقادی است که اطلاعات حسابرسی مشخصی را درباره‌ی به چالش کشیدن، مسائل ذهنی و جنبه‌های پیچیده از حسابرسی فراهم می‌آورد. علاوه بر این، این طرح پیشنهادی مجدد، شامل پیشرفت‌هایی دیگر (در درجه اول پیشرفت‌هایی مربوط به شفاف شدن نقش حسابرس و مسئولیت‌هایی در حسابرسی صورت‌های مالی) و نیز به‌منظور خواندن سهل‌تر و راحت‌تر گزارش حسابرس است.

دوره‌ی اظهارنظر در مورد استانداردهای دوباره پیشنهاد شده‌ی هیأت و اصلاحات لازم در آن‌ها در ۱۵ آگوست ۲۰۱۶ به پایان رسید. موضوع‌های مطرح شده در جلسات ماه می ۲۰۱۶ (جلسه شورای مشورتی دایمی) و ماه اکتبر ۲۰۱۶ (جلسه‌ی گروه مشورتی سرمایه‌گذاری) مورد بحث قرار گرفت. در نهایت پیش‌نویس این استانداردها نهایی شد و نیز تصمیم‌هایی

خاص حسابرسی در ارتباط با نهادهای مالی هستند. در نهایت، این اعضا به پیش‌بینی پیشنهادهایی می‌پردازند که هیأت برای تجدیدنظر عمومی نسبت به استاندارد برآوردهای حسابداری (شامل اندازه‌گیری ارزش منصفانه) در سه ماهه دوم سال ۲۰۱۷ ارائه می‌دهند.

۳- استفاده‌ی حسابرس از کار متخصصان. در تاریخ ۲۸ می ۲۰۱۵، هیأت به‌منظور اظهارنظر عمومی در مورد استفاده حسابرس از کار سایر متخصصان، بیانیه‌ای را منتشر کرد. در سال‌های اخیر و به‌ویژه بعثت افزایش پیچیدگی معاملات تجاری و نیز اطلاعاتی که برای به‌حساب گرفتن این معاملات نیاز می‌شود، استفاده حسابرس از کار سایر متخصصان اهمیت پیدا کرده است. این متخصصان شامل اعضای استخدام شده توسط حسابرس و اعضای استخدام شده توسط شرکت مورد حسابرسی هستند. این مقاله به توصیف دیدگاه اولیه‌ی اعضا در رابطه با نیاز بالقوه برای تغییر می‌پردازد و تجدیدنظرهای احتمالی را در زمینه‌ی استانداردهای هیأت ارائه می‌دهد. همچنین این اعضا علاوه بر رسیدگی به مباحث مطرح شده در جلسات شورای دائمی مشورتی در تاریخ‌های نوامبر و ژوئن ۲۰۱۵ و جلسه گروه مشورتی سرمایه‌گذاری به تاریخ سپتامبر ۲۰۱۵، در حال ارزیابی نظرات پاسخ‌دهندگان هستند. همچنین این اعضا به پیش‌بینی پیشنهادهایی می‌پردازند که هیأت برای تجدیدنظر عمومی نسبت به استاندارد استفاده حسابرس از کار سایر متخصصان در سه‌ماهه‌ی دوم سال ۲۰۱۷ پیشنهاد می‌دهد. این پروژه هماهنگ با کار روی استاندارد برآوردهای حسابداری (شامل اندازه‌گیری ارزش منصفانه) پیش می‌رود.

۴- نظارت بر حسابرسی حسابرسان دیگر. در ۱۲ آوریل ۲۰۱۶، هیأت جهت بهبود استاندارد حسابرسی نظارت بر حسابرسی حسابرسان دیگر، اصلاحاتی را در بیانیه عمومی خود و



ارزش منصفانه، موضوع‌های چالش برانگیزی برای حسابرسان هستند. علاوه بر این، تغییراتی در چارچوب گزارشگری مالی در ارتباط با برآوردهای حسابداری به‌وجود آمده و استفاده از ارزش منصفانه به‌عنوان معیار اندازه‌گیری به همراه الزامات جدید افشا در حال افزایش است. این مقاله به توصیف دیدگاه اولیه‌ی اعضا در رابطه با نیاز بالقوه برای تغییر می‌پردازد و تجدیدنظرهای احتمالی را در رابطه با استانداردهای هیأت ارائه می‌دهد. همچنین این اعضا علاوه بر رسیدگی به مباحث مطرح شده در جلسات شورای دائمی مشورتی در تاریخ‌های اکتبر ۲۰۱۴ و ژانویه ۲۰۱۵ و جلسه گروه مشورتی سرمایه‌گذاری به تاریخ سپتامبر ۲۰۱۵، در حال ارزیابی نظرات پاسخ‌دهندگان هستند. از طرف دیگر، این اعضا در حال نظارت بر تحولات مربوط به پروژه هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی (IAASB⁴) در مورد برآوردهای حسابداری و ملاحظات

گرفته شد که اقدامات هیأت نظارت در سه ماهه اول سال ۲۰۱۷ منتشر گردد. در حالی که پیشنهادهای سال ۲۰۱۳ شامل استاندارد حسابرسی جدید است (این استاندارد در بردارنده‌ی مسئولیت حسابرس در برابر سایر اطلاعات در اسناد مشخصی است که شامل صورت‌های مالی حسابرسی شده و گزارش حسابرس نسبت به آن است) اما هیأت نظارت این مورد را در ۱۱ می ۲۰۱۶ مجدداً پیشنهاد نمی‌کند. در ۳۱ دسامبر سال ۲۰۱۶، این پروژه به‌منظور نشان دادن سایر اطلاعات به موضوع مورد بحث در هیأت نظارت تبدیل شد.

۲- حسابرسی برآوردهای حسابداری شامل اندازه‌گیری ارزش منصفانه. در ۱۹ آگوست ۲۰۱۴، هیأت به‌منظور رسیدن به اجماع نظر در مورد مسائل خاص مربوط به حسابرسی برآوردهای حسابداری (شامل اندازه‌گیری ارزش منصفانه) مقاله‌ای را منتشر نمود. حسابرسی برآوردهای حسابداری و اندازه‌گیری

نگاره‌ی دو - موضوع‌های تحقیق

عنوان پروژه‌ها
۱- استانداردهای کنترل کیفیت شامل واگذاری مستندسازی مسئولیت‌های نظارتی شرکت
۲- تغییرات در استفاده از داده‌ها و فناوری در انجام حسابرسی
۳- نقش حسابرس در خصوص سایر اطلاعات و معیارهای عملکرد شرکت‌ها از جمله معیارهایی غیر از استانداردهای حسابداری
۴- رسیدگی‌های حسابرس در خصوص عدم تطابق با قوانین و مقررات

بررسی می‌کند.

۲- تغییرات در استفاده از داده‌ها و تکنولوژی در انجام حسابرسی.

در سال‌های اخیر، پیشرفت‌های درخور توجهی در فناوری (تحلیل داده‌ها) بوجود آمده است. استفاده‌ی روزافزون از این فناوری‌های جدید در حسابرسی‌ها می‌تواند تأثیرات بنیادی بر فرآیند حسابرسی داشته باشد؛ از جمله مقدار اطلاعات موجود برای حسابرسان، قضاوت‌های با اهمیت انجام شده از سوی حسابرسان در موارد اضطراری حسابرسی و کارگزینی شغل‌های حسابرسی. اعضا در حال بررسی این موضوع هستند که آیا نیاز برای راهنمایی یا تغییرات برای استانداردهای هیأت در پرتو استفاده بالقوه افزایش یافته از تکنولوژی‌های جدید در انجام حسابرسی‌ها وجود دارد یا خیر؟ این پروژه در حال رسیدگی به ابزارهای جدید مبتنی بر تکنولوژی است که در حسابرسی‌ها و تغییرات مربوط به روش شناسی حسابرسی شرکت‌ها، تحقیقات دانشگاهی، فعالیت‌های توسعه‌ای و سایر موارد از جمله تدوین استانداردهای حسابرسی استفاده می‌شود.

۳- نقش حسابرسان با توجه به سایر اطلاعات و معیارهای عملکرد شرکت (شامل معیارهایی غیر از استانداردهای حسابداری). در سال‌های اخیر، استفاده از معیارهای عملکرد از جمله معیارهای مالی غیر

سیستم‌های کنترل کیفیت شرکت‌ها (مؤسسه‌های حسابرسی) مورد نیاز است. اعضا در حال بررسی این نکته هستند که آیا نیاز برای تغییرات استانداردهای هیأت در مورد کنترل کیفیت (شامل اصلاحات مربوط به واگذاری و مستندسازی مسئولیت‌های نظارتی شرکت (مؤسسه)، الزامی است یا خیر؟ به‌موجب این تغییرات، شرکت‌ها (مؤسسه‌ها) برای بهبود سیستم‌های کنترل کیفیت و شناسایی فعالانه‌تر و نشان دادن ریسک‌های محتمل و نواقصی که به موجب آن‌ها کیفیت حسابرسی افزایش می‌یابد، ملزم به انجام فعالیت‌هایی هستند. همچنین، این پروژه در حال رسیدگی به مشاهداتی از فعالیت‌های نظارتی هیأت، استفاده از یافته‌های شورای دایمی مشورتی، گروه مشورتی سرمایه‌گذاری و نیز فعالیت‌های ناظران بین‌المللی حسابرسی و همچنین فعالیت‌های مربوط به هیأت (به‌طور خاص تحلیل بنیادی شاخص کیفیت حسابرسی) است. به‌علاوه این اعضا در حال نظارت بر تغییر و تحولات مربوط به پروژه هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی در مورد کنترل کیفیت هستند. فعالیت‌های توسعه‌ای می‌تواند شامل مقاله مشورتی اعضا یا کنفرانس عمومی باشد. همچنین این پروژه، تأثیرات رویکردهای بالقوه استانداردگذاری در مورد شرکت‌های بین‌المللی و داخلی کوچک و بزرگ را



استانداردهای جدید برای موقعیت‌هایی که در آن حسابرس مسئولیت خود را با شرکت حسابداری دیگری تقسیم می‌کند، منتشر کرد. با توجه به روابط گسترده‌ی مؤسسه‌ها با یکدیگر و جهانی‌شدن ارتباطات، وظایف مؤسسه‌های حسابداری دیگر و حسابرسان اهمیت بیش‌تری پیدا کرده است.

۵- تداوم فعالیت. ارزیابی حسابرس از توانایی شرکت برای ادامه‌ی حیات به‌عنوان تداوم فعالیت شناخته می‌شود که این موضوع، بخش مهمی در استانداردهای هیأت و قوانین فدرال محسوب می‌شود. هدف از اجرای این پروژه، ارزیابی این است که آیا نیاز به اقدامات نظارتی (نظیر تغییر در استانداردهای هیأت در مورد ارزیابی حسابرس از تداوم فعالیت، راهنمایی پرسنل یا اقدام‌های مشابه) در مورد تغییراتی در الزامات حسابداری مربوط و نگرانی سرمایه‌گذاران درباره‌ی اثربخشی گزارش حسابرسی تداوم فعالیت وجود دارد یا خیر؟ این پروژه در حال رسیدگی به یافته‌هایی از شورای دایمی مشورتی و گروه مشورتی سرمایه‌گذاری، مشاهداتی از فعالیت‌های نظارتی هیأت و تحقیقات مربوطه است. در میان‌مدت، با توجه به بیانیه‌ی ۲۴۱۵ (رسیدگی به توانایی شرکت برای ادامه‌ی حیات به‌عنوان تداوم فعالیت) و بیانیه شماره ۱۳ (هشدارهای عملی اعضای حسابرسی)، الزامات و راهنمای کاربردی برای حسابرسان بر مبنای استانداردهای هیأت فراهم آورده می‌شود. (نگاره‌ی دو)

۴ بررسی اجمالی پروژه‌های تحقیق

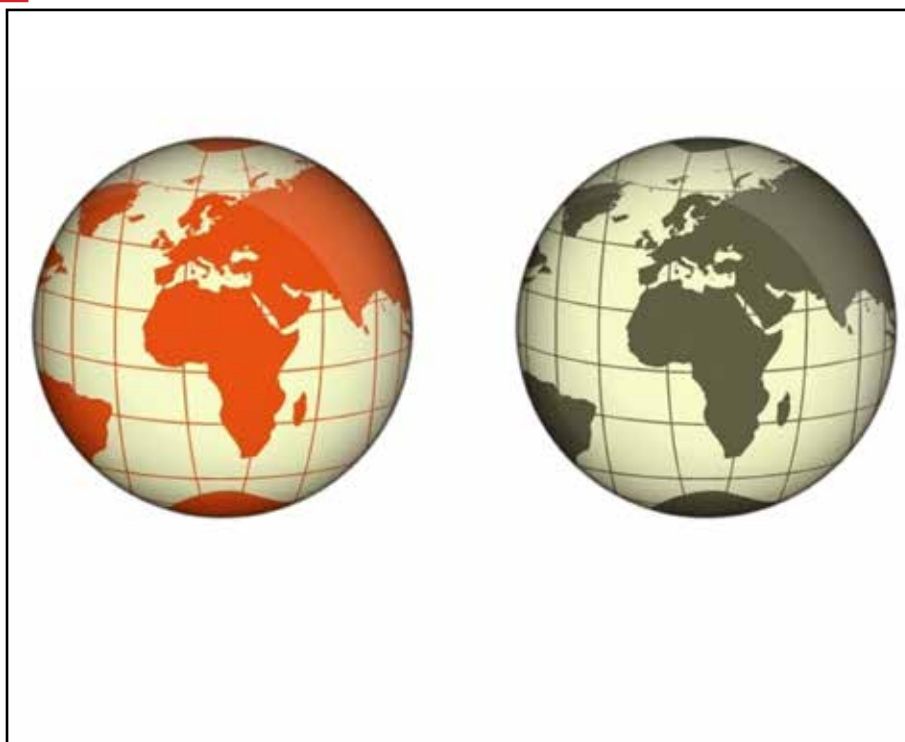
۱- استانداردهای کنترل کیفیت. استانداردهای کنترل کیفیت شامل واگذاری و مستندسازی مسئولیت‌های نظارتی شرکت (مؤسسه) است. نواقص شناسایی شده در بازرسی‌های هیأت نشان می‌دهد که اصلاحاتی در

دریافت شده در مورد استاندارد سایر اطلاعات، نظرات دریافت شده از شورای دایمی مشورتی و گروه مشورتی سرمایه‌گذاری، فعالیت‌های سایر قانون‌گذاران و استانداردگذاران مربوط به این موضوع، گزارشات و اطلاعات در مورد رویه‌های جاری در این بخش و نیز تحقیقات علمی مربوطه رسیدگی خواهد کرد. همچنین این اعضا، به‌منظور تحقیق و توسعه‌ی بیش‌تر برای دستیابی به اطلاعات رویه جاری و نیاز بالقوه برای بهبود مسئولیت‌های حسابرس برنامه‌ریزی می‌کنند.

۴- توجه حسابرس به عدم

انطباق با قوانین و مقررات. بیانیه

۲۴۰۵ با عنوان اعمال غیرقانونی شرکت‌ها، الزام‌هایی را منتشر می‌کند که در خصوص رسیدگی حسابرس نسبت به اعمال غیرقانونی محتمل است که از سوی شرکت‌ها در حسابرسی صورت‌های مالی انجام می‌شود. گفتنی است که این بیانیه از زمان انتشارش (سال ۱۹۸۸) بدون تغییر باقی مانده است. از آن زمان، توجه سرمایه‌گذاران و قانون‌گذاران به تخلفات شرکت از قوانین و مقررات افزایش یافته است. اعضا در حال بررسی این موضوع هستند که آیا نیازی برای بهبود این بیانیه به‌منظور فراهم آوردن مدیریت بهتر برای حسابرسان در مورد مسئولیت‌هایشان با توجه به اعمال غیرقانونی، وجود دارد یا خیر؟ این پروژه در حال بررسی مشاهداتی از فعالیت‌های نظارتی هیأت، تحقیقات مربوط، فعالیت‌هایی درباره‌ی سایر قانونگذاران و استانداردگذاران و نیز اطلاعات دریافتی از شورای دایمی مشورتی و گروه مشورتی سرمایه‌گذاری است. همچنین این اعضا برای تحقیق و توسعه در زمینه‌ی اطلاعات دریافتی از سایرین در حال برنامه‌ریزی هستند. ■



و سایر ارتباطات نظیر صحبت با تحلیل‌گران و سایر اطلاعات وبسایت شرکت، مسئولیتی ندارند. در آگوست ۲۰۱۳، هیأت به‌منظور افزایش مسئولیت حسابرسان، استاندارد جدیدی را پیشنهاد کرد. در پرتو پیشنهادها دریافت شده در این طرح پیشنهادی، هیأت در حال ارزیابی مجدد این موضوع است که آیا نیاز برای اصلاح استانداردها در این بخش وجود دارد یا خیر و این‌که چگونه می‌توان عملکرد حسابرس و مسئولیت‌های گزارشگری مربوط به سایر اطلاعاتی که به صورت‌های مالی حسابرسی شده ضمیمه می‌شود را تغییر داد. در نهایت، هیأت در حال رسیدگی به اطلاعات بااهمیتی است که در بازار سرمایه به‌عنوان معیارهای عملکرد شرکت‌ها بوده و اغلب خارج از محدوده بیانیه ۲۷۱۰ گزارش می‌شود. این پروژه‌ی تحقیقاتی به نظرات

از استانداردهای حسابداری و معیارهای عملیاتی بسیار مورد توجه قرار گرفته است. این معیارها می‌تواند در گزارش‌های سالانه‌ی شرکت، بیانیه‌های ثبت شده، افشاهای سود یا در سایر ارتباطات نظیر گفت‌وگو با تحلیل‌گران و اطلاعاتی که بر روی وبسایت شرکت‌ها بارگذاری می‌شود، وجود داشته باشد. معیارهای عملکرد شرکت که شامل گزارش سالانه است (به‌عنوان مثال در مباحث مدیریت و تحلیل شرایط مالی و نتایج عملیات)، به‌عنوان سایر اطلاعات و یکی از موضوع‌ها در بیانیه‌ی شماره ۲۷۱۰ رسیدگی می‌شود. بر طبق بیانیه ۲۷۱۰، حسابرس نسبت به "خواندن و رسیدگی" به سایر اطلاعات در صورت‌های مالی مسئولیت دارد. اما در استانداردهای جدید هیأت، حسابرسان برای اجرای رویه‌های مربوط به اطلاعات ارائه شده در بیانیه‌های سود شرکت، بیانیه‌های مربوط به سرمایه‌گذاران

1. The Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)
2. Standing Advisory Group

3. Investor Advisory Group
4. International Auditing and Assurance Standards Board

پی‌نویس‌ها: