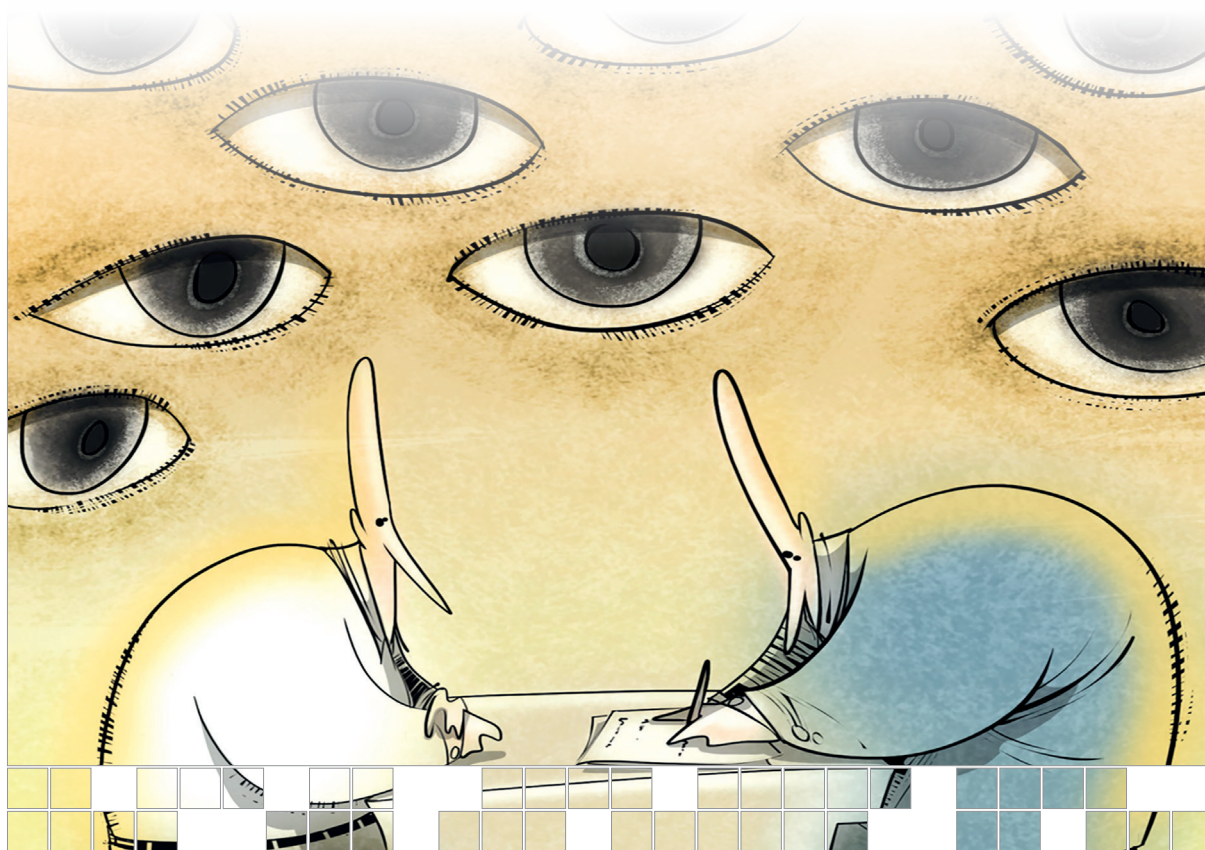


نهادهای ناظر بر حرفه حسابرسی در جهان



به روز در حال افزایش و در حال حاضر به بیش از ۵۰ عضو رسیده است. فعالیت‌های مجمع بین‌المللی نظارت بر حسابرسان مستقل (IFIAR) که از این به بعد "مجمع بین‌المللی نظارت" نامیده می‌شود، شامل اشاعه دانش در خصوص بازار حسابرسی و تجارت حرفه‌ای نهادهای مستقل ناظر بر حرفه حسابرسی با تمرکز بر بازرسی مؤسسات حسابرسی و حسابرسان، ایجاد هماهنگی و اتحاد در خصوص فعالیت‌های نظارتی بر حرفه حسابرسی و همکاری با نهادهای بین‌المللی ذی‌نفع و علاقمند به کیفیت حسابرسی می‌باشد.

کشورهای بلژیک، برزیل، کانادا، دانمارک، امارات، مصر، فرانسه، آلمان، ایرلند، ایتالیا، ژاپن، کره جنوبی، مالزی، هلند، نروژ، سنگاپور، سوئیس، ترکیه، انگلیس و آمریکا مجمع بین‌المللی نظارت (IFIAR) می‌باشند. IFIAR از زمان تشکیل تا الان همواره جلسات و کارگاه‌های با کیفیتی به منظور تبادل تجربیات و اطلاعات در خصوص بازرسی مؤسسات حسابرسی برگزار کرده است. مجمع بین‌المللی نظارت در سال ۲۰۱۱ به عضویت گروه نظارت (monitoring Group) در آمد. این گروه، فعالیت‌های مرتبط با تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی

رسوایی‌های مالی متعدد شرکت‌ها در آغاز هزاره سوم در ایالات متحده، زمینه‌ای فراهم آورد که نظارت بر حرفه حسابرسی، اهمیت بیشتری یابد. این رویدادها در ایالات متحده منجر به تصویب قانون ساربینز - آکسلی (SOX) گردید. هیات نظارت حرفه حسابداری بر شرکت‌های سهامی عام (PCAOB) به موجب بخش ۱۰۱ قانون ساربینز - آکسلی ایجاد شده است و با ایجاد آن حسابرسان در ایالات متحده که پیش از این، تحت نظارت انجمن حسابداران رسمی آمریکا بودند، تحت نظارت بیرونی و مستقل قرار گرفتند.

نظر به اهمیت موضوع و به منظور آشنایی بیشتر با هیات نظارت حرفه حسابداری بر شرکت‌های سهامی عام (PCAOB) به مقاله آشنایی با هیات نظارت حرفه حسابداری بر شرکت‌های سهامی عام مراجعه فرمایید.

پس از تشکیل PCAOB و احساس نیاز در سایر کشورها به وجود نهادهای ناظر بر حرفه حسابرسی در تاریخ ۱۵ سپتامبر ۲۰۰۶ با مشارکت ۱۷ نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی از ۱۷ منطقه جغرافیایی در سطح جهان، مجمع بین‌المللی نظارت بر حسابرسان مستقل (IFIAR) تشکیل و تعداد اعضای آن روز



یا شاغل در حرفه، باشند، ضوابطی در مورد حق رای و قدرت تصمیم‌گیری این افراد وجود دارد. به عنوان نمونه، این اعضا بدون حق رای و حق تصمیم‌گیری در مسایل مرتبط با حساب‌رسان یا کار قبلی یا فعلی اعضای شاغل هستند. علاوه بر این، در ایالات متحده، اعضا پس از ۱۲ ماه انتصاب آنان، نمی‌توانند در تصمیماتی مشارکت نمایند که اثر مستقیم یا غیر مستقیم با اهمیتی بر کارفرما، شریک، یا صاحبکار قبلی آنها دارد، علاوه بر این، اعضا نمی‌توانند تا یکسال پس از پایان دوره فعالیت خود در هیات راهبری، در خصوص موضوع خاصی در حرفه فعالیت داشته باشند که این اعضا به‌طور خاص و قابل ملاحظه، در تصمیم‌گیری در مورد آن در زمان فعالیت خود در هیات راهبری، نقش داشته‌اند.

روش‌های تأمین مالی نهادهای نظارتی

همانطور که در جدول شماره ۱ ارائه شده است، عمده نهادهای ناظر بر حرفه حسابرسی در ۲۰ کشور مورد بررسی، از طریق بودجه دولتی و مبالغ دریافتی، با عناوین حق عضویت، حق الزحمه صدور مجوز، حق الزحمه نظارت و بازرسی مؤسسات حسابرسی، و... تأمین مالی می‌شوند، قابل ذکر است که در تمام کشورهای که نهادهای مورد نظر از طریق مبالغ دریافتی از مؤسسات و اعضا تأمین مالی می‌کنند، این مبالغ توسط قانون، وزیر، شورای مرکزی و یا مقامی کاملاً مستقل از حرفه از پیش، تعیین شده است و مؤسسات، اعضا و نهادهای حرفه‌ای، هیچ نقشی در تعیین بودجه نهاد ناظر ندارند، لذا در تمام موارد، تأمین مالی نهادهای ناظر کاملاً عاری از نفوذ حرفه می‌باشد.

عمده‌ترین مبالغ تأمین مالی، مبالغ دریافتی از اعضا بابت حق عضویت و پس از آن، بودجه دولتی می‌باشد.

سیستم بازرسی نهادهای ناظر

همانطور که در جدول شماره ۲ ارائه شده است، نتایج بررسی سیستم بازرسی نهادهای ناظر بر حرفه حسابرسی بیانگر این است که فعالیت بازرسی در ۱۲ کشور به صورت مستقیم، در ۵ کشور به صورت غیرمستقیم، و در ۳ کشور به صورت مستقیم و غیر مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه صورت می‌گیرد.

با توجه به جدول، در خصوص تعداد بازرسی‌ها در کشورهای مختلف، رویه ثابتی وجود ندارد و در دامنه بازرسی سالانه تا بازرسی هر ۶ سال یکبار تغییر می‌کند. با این حال، در اغلب موارد بر بازرسی مؤسسات حسابرسی تأکید بیشتری شده است که واحدهای عام‌المنفعه را حسابرسی می‌کنند و دوره مربوط به تکرار بازرسی آنها نسبت به سایر مؤسسات حسابرسی کوتاهتر است. در برخی موارد نیز از لحاظ تعداد کارهای حسابرسی که توسط مؤسسات انجام شده است، الزامات تعداد بازرسی آنها مشخص می‌شود. برای مثال، هر چه تعداد کار حسابرسی مؤسسات بیشتر باشد، مدت زمان تکرار بازرسی آن کوتاهتر می‌شود. طولانی‌ترین دوره تکرار بازرسی معمولاً مربوط به مؤسسات حسابرسی است که حسابرسی واحدهای غیرعام‌المنفعه و شرکت‌های غیربورسی را به عهده دارند. در خصوص بازرسی مؤسسات بین‌المللی حسابرسی (Big4) هم الزاماتی مشخص شده است و معمولاً دوره تکرار بازرسی این مؤسسات دو یا سه سال می‌باشد.

فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) را سرپرستی می‌کند و بر فعالیت‌های هیئت نظارت بر منافع عمومی (PIOB) نظارت دارد و در مورد مسائل مرتبط با کیفیت و نظم بخشی به حرفه حسابرسی و توسعه بازار آن، گردهمایی‌هایی را ترتیب می‌دهد. همان‌طور که اشاره شد، تاکنون بیش از ۵۰ کشور و منطقه جغرافیایی در جهان (که بخش اعظم اقتصاد جهانی را شکل می‌دهند)، به عضویت مجمع بین‌المللی نظارت درآمده‌اند. این کشورها و مناطق جغرافیایی، خود انتظامی حرفه حسابرسی توسط انجمن‌های حرفه‌ای را کافی ندانسته‌اند و با تشکیل نهادهای دولتی مستقل از حرفه، نظارت بر حرفه حسابرسی شامل تایید حساب‌رسان و مؤسسات، کنترل کیفیت، اقدامات انضباطی، و بعضاً تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی را انجام می‌دهند از جمله این کشورها، آمریکا، ژاپن، آلمان، انگلیس، فرانسه، ایتالیا، برزیل، کانادا، کره، استرالیا، و... هستند که تولید ناخالص داخلی (GDP) آنها در فهرست سال ۲۰۱۵ صندوق بین‌المللی پول (IMF) در صدر جدول قرار دارند. علاوه بر این، برخی کشورها مثل چین که در این فهرست قرار ندارند نیز دارای نهادهای دولتی نظارت بر حساب‌رسان مستقل هستند.

در گزارش حاضر، این نهادها از جنبه‌های مختلفی، بررسی و با هم مقایسه خواهند شد. این جنبه‌ها شامل مبنای تشکیل نهاد، اعضا و ترکیب هیات راهبری، روش‌های تأمین مالی، سیستم بازرسی، حساب‌رسان و بازارهای مالی و اهم وظایف نهاد می‌باشد.

مبنای تشکیل نهادهای نظارتی

در تمام کشورهای مورد بررسی، تشکیل نهاد نظارتی مزبور به موجب قانون و مقررات بوده است.

اعضا و ترکیب هیات راهبری نهادهای نظارتی

براساس بررسی‌های انجام شده در ۱۳ کشور اعضای هیات راهبری نهاد نظارتی نه تنها مجاز به اشتغال در حرفه نیستند، بلکه عضو جوامع حرفه‌ای آن کشور نیز نباید باشند. دلیل این کار، حفظ استقلال هر چه بیشتر اعضا از حرفه می‌باشد. کشورهای کانادا، فرانسه، ایرلند، ژاپن، مالزی، سنگاپور، و آمریکا می‌توانند اعضای حرفه‌ای در ترکیب هیات راهبری نهاد نظارتی خود داشته باشند. معمولاً درصد این اعضای در هیچ کشوری قابل ملاحظه نیست.

علاوه بر این، اعضای هیات راهبری در ۱۷ کشور به‌طور کامل از حرفه مستقل هستند و هیچ یک از آنها شاغل در حرفه نیستند. در نهاد نظارتی کشورهای فرانسه، ژاپن و سنگاپور، برخی از اعضا می‌توانند شاغل در حرفه باشند. با این حال، تعداد اعضای شاغل در حرفه بسیار محدود می‌باشد، به‌طوری‌که به ترتیب ۸، ۳۰ و ۶ درصد در فرانسه، دوره انتخاب اعضا در عموم کشورها توسط دولت و ارگان‌های دولتی و وزارتخانه‌ها صورت می‌گیرد و این فرآیند در هیچ کشوری، متأثر از حرفه و افراد حرفه‌ای نمی‌باشد.

در برخی کشورها، ضوابطی در خصوص اعضای وجود دارد که قبلاً در حرفه شاغل بوده‌اند. معمولاً فرض بر این است که در این موارد، باید به منظور حفظ استقلال و بی‌طرفی بیشتر، یک دوره زمانی از آخرین زمان اشتغال آن عضو سپری شود که این دوره از یک سال تا ۵ سال در کشورهای مختلف، متفاوت بوده است. در کشورهایی که اعضا می‌توانند عضو نهادهای حرفه‌ای و



جدول شماره ۱: خلاصه روش‌های تأمین مالی

کشور	منابع تأمین مالی
بلژیک	عوارض دریافتی از هیات حرفه‌ای
برزیل	بودجه دولتی و حق عضویت‌ها و جریم دریافتی از فعالان بازار سرمایه و منابع حاصل از حل و فصل دعاوی حقوق طبق قانون
کانادا	حق عضویت مشارکت کنندگان (ناشران گزارشگر)
دانمارک	بودجه دولتی و همچنین حق عضویت حساب‌رسان
امارات	بودجه دولتی
مصر	حق عضویت‌ها، عوارض دریافتی از شرکت‌های عضو بورس و ناشران اوراق بهادار، حق الزحمه‌های سالانه صدور مجوز و دیگر منابع مستقل از حرفه
فرانسه	حق عضویت اعضا
آلمان	مبالغ وصولی از اعضای نهاد حرفه‌ای
ایرلند	۴۰ درصد تأمین مالی از محل بودجه و ۶۰ درصد از محل مبالغ دریافتی از نهادهای حرفه‌ای و اعضای آنها
ایتالیا	حق الزحمه دریافت شده از بازار و مشارکت کنندگان بازار
ژاپن	بودجه دولتی
کره جنوبی	بودجه دولتی، ما به ازاهای دریافتی از ارائه‌کنندگان خدمات مالی که تحت نظارت خود نهاد فعالیت می‌کنند، حق الزحمه انتشار اوراق بهادار و کمک‌های مالی بانک مرکزی
مالزی	حق عضویت سالانه از حساب‌رسان و مؤسسات حسابرسی و کمک‌های بورس
هلند	عوارض حاصل از مؤسسات تحت بازرسی و کمک وزیر اقتصاد
نروژ	منابع دریافتی از مؤسسات تحت نظارت (مؤسسات حسابرسی)
سنگاپور	از محل حق عضویت (شامل ثبت مؤسسات)
سوئیس	تا حدود خیلی زیادی از طریق حق الزحمه و حق عضویت‌های دریافتی از اشخاص و مؤسسات تأمین مالی و مبالغی بابت نظارت سالیانه بر مؤسسات حسابرسی
ترکیه	بودجه دولتی، حق کپی رایت استانداردهای حسابداری و حسابرسی و سایر درآمدها
انگلیس	عوارض و مبالغ دریافتی از جامعه کسب و کار، حرفه حسابداری، و دولت (به میزان کم) و عوارض و مبالغ دریافتی از منابع بیمه و طرح‌های بازنشستگی و حرفه اکچوئری
امریکا	بیشتر از محل مبالغ دریافتی از ناشران، کارگزاران و دلالتان، مبالغی نیز از مؤسسات حسابرسی بابت پوشش هزینه‌های پردازش و بررسی درخواست‌های ثبت و همچنین پوشش هزینه‌های پردازش و بررسی گزارش‌های سالانه این مؤسسات

جدول شماره ۲- تعداد و میزان بازرسی مؤسسات حسابرسی

کشور	بازرس مستقیم یا غیر مستقیم	تعداد بازرسی‌های لازم
بلژیک	انجام بازرسی‌ها و اقدامات انضباطی توسط نهاد دیگری صورت می‌گیرد که یک نهاد حرفه‌ای بوده و عضو سیستم نظارت عمومی کشور بلژیک نمی‌باشد. ولی مسئولیت نهایی و قدرت تصمیم‌گیری این بازرسی‌ها و اقدامات برعهده نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی است.	مورد ندارد
برزیل	در سال ۱۹۹۹ یک سیستم بررسی همپیشگان توسط نهاد حرفه‌ای برزیل شکل گرفت که تا به امروز فعالیت مشمول است. ولی مسئولیت نهایی کار این سیستم به عهده نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی است و نهاد نظارتی نظارت کامل بر این سیستم دارد و در هر لحظه قادر به بازرسی مستقیم این سیستم می‌باشد.	مورد ندارد.
کانادا	به طور مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی	مؤسسات دارای ۱۰۰ صاحبکار حسابرسی (ناشران گزارشگر). بازرسی به صورت سالانه مؤسسات دارای ۵۰ تا ۹۹ ناشران گزارشگر، بازرسی به صورت حداقل هر دو سال. مؤسسات دارای کمتر از ۵۰ ناشران گزارشگر، بازرسی به صورت حداقل هر سه سال
دانمارک	نهاد نظارتی وظیفه بازرسی خود را بصورت غیر مستقیم از طریق Danish Supervisory Auditing (DSAA) انجام می‌دهد. نهاد نظارتی بر اقدامات (DSAA) نظارت کامل و جدی دارد.	مؤسسات حسابرسی که واحدهای عام المنفعه را انجام می‌دهند باید حداقل هر سه سال یکبار بازرسی شوند.



جدول شماره ۲- تعداد و میزان بازرسی مؤسسات حسابرسی

کشور	بازرس مستقیم یا غیر مستقیم	تعداد بازرسی‌های لازم
امارات	به‌طور مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی	مؤسسات حسابرسی که شرکت‌های بورسی را حسابرسی می‌کنند. مؤسسات Big 4 هر دو سال یکبار سایر مؤسسات هر چهار سال یکبار
مصر	به‌طور مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی	فرآیند بازرسی، فرآیندی مبتنی بر ریسک (risk based process) است. تعداد بازرسی‌ها، با توجه به میزان ریسک مؤسسات مشخص
فرانسه	بازرسی مؤسسات حسابرسی که حسابرسی واحدهای عام المنفعه را انجام می‌دهند توسط خود نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی انجام می‌شود. اما بازرسی سایر مؤسسات می‌تواند توسط CNCC و CRCC (دو نهاد حرفه‌ای حسابرسان قانونی) و تحت سرپرستی نهاد نظارتی انجام شود.	۶ مورد از بزرگترین شبکه‌های حسابرسی فعال در فرانسه به صورت سالانه. مؤسسات حسابرسی که واحدهای عام المنفعه را حسابرسی می‌کنند هر ۳ سال یکبار، و سایر مؤسسات هر ۶ سال یکبار
آلمان	به‌طور مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی	مؤسسات حسابرسی که بیش از ۲۵ واحد عام المنفعه را حسابرسی می‌کنند. سالانه مؤسسات حسابرسی که کمتر از ۲۵ واحد عام المنفعه را حسابرسی می‌کنند هر سه سال یکبار
ایرلند	بازرسی مؤسسات حسابرسی و حسابرسان توسط RAB ولی تحت نظارت دقیق نهاد نظارتی صورت می‌گیرد. نظارت نهاد نظارتی بر RAB از طریق گزارشگری دوره‌ای، برگزاری جلسات مشترک، و بازدید از فعالیت‌ها صورت می‌گیرد.	مؤسسات حسابرسی که واحدهای عام المنفعه را حسابرسی می‌کنند. هر ۳ سال یکبار سایر مؤسسات، هر ۶ سال یکبار
ایتالیا	به‌طور مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی	حداقل هر سه سال یکبار
ژاپن	نهاد نظارتی (مستقیم) و حرفه‌ای (با نظارت نهاد نظارتی)	انجام بررسی‌های کنترل کیفیت مؤسسات بزرگ حسابرسی، هر سه سال یکبار صورت گیرد. با این حال JICPA تلاش می‌کند که این بررسی‌ها هر دو سال صورت بگیرد و در این امر موفق هم بوده است.
کره جنوبی	نهادهای نظارتی (مستقیم) و حرفه‌ای (با نظارت نهاد نظارتی)	بازرسی مؤسسات حسابرسی که دارای ویژگی‌های زیر باشند. مستقیماً توسط FSS صورت می‌گیرد. حسابرسی بیش از یک درصد شرکت‌های بورسی را به عهده داشته باشد. حسابرسی شرکت بورسی را به عهده داشته باشد که جمع دارایی‌های آن کمتر از یک میلیارد وون نباشد. دارای بیش از ۳۰ حسابدار رسمی باشند. سایر مؤسسات حسابرسی توسط انجمن حسابداران خبره کره (KICPA) و با نظارت FSC مورد بازرسی قرار می‌گیرند. FSS مؤسسات Big 4 را هر دو سال یکبار و سایر مؤسسات را هر سه تا پنج سال یکبار مورد بازرسی قرار می‌دهد.
مالزی	به‌طور مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی	با توجه به شرایط، تعداد بازرسی‌ها مشخص می‌شود.
هلند	به‌طور مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی	مؤسسات حسابرسی که واحدهای عام المنفعه را انجام می‌دهند. حداقل هر سه سال یکبار سایر مؤسسات حسابرسی، حداقل هر شش سال یکبار
نروژ	به‌طور مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی	تمام مؤسسات حسابرسی، از لحاظ کیفیت. هر ۶ سال یکبار تمام مؤسسات حسابرسی که واحدهای عام المنفعه را حسابرسی می‌کنند هر ۳ سال یکبار
سنگاپور	به‌طور مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی	مؤسسات حسابرسی دارای بیشتر از ۱۰ درصد سهام بازار حسابرسی واحدهای عام المنفعه، به‌طور سالانه سایر مؤسسات حسابرسی که صاحبکار آنها واحدهای عام المنفعه است. هر سه سال یکبار مؤسسات حسابرسی که صاحبکار آنها واحدهای غیر عام المنفعه است، هر ۴-۵ سال یکبار
سوئیس	به‌طور مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی	مؤسسات حسابرسی تحت نظارت نهاد نظارتی، حداقل هر سه سال یکبار مؤسسات PWc, Y&E, و KPMG به‌طور سالانه
ترکیه	به‌طور مستقیم توسط نهادهای ناظر بر حرفه حسابرسی	مؤسسات حسابرسی که واحدهای عام المنفعه را حسابرسی می‌کنند. هر ۳ سال یکبار سایر مؤسسات هر ۶ سال یکبار



جدول شماره ۲ - تعداد و میزان بازرسی مؤسسات حسابرسی

کشور	بازرسی مستقیم یا غیر مستقیم	تعداد بازرسی‌های لازم
انگلیس	نهاده نظارتی (مستقیم) و نهادهای حرفه‌ای (با نظارت نهاد نظارتی)	کار بازرسی مؤسسات حسابرسی دارای بیش از ۱۰ صاحبکار واحد عام المنفعه توسط خود نهاد نظارتی انجام می‌شود. این مؤسسات شامل Big4، مؤسسات BOO و Grant Thornton و سه مؤسسه حسابرسی دیگر شامل Bajer Tilly و Crowe Clark Whitehill، و Mazars می‌شود. مؤسسات Big4 و مؤسسه BDO & Grant Thornton باید به‌طور سالانه مورد بازرسی کامل قرار گیرند. اما سه مؤسسه حسابرسی دیگر باید هر سه سال یکبار مورد بازرسی قرار گیرند. حدود ۵۰ مؤسسه حسابرسی دارای کمتر از ۱۰ صاحبکار واحد عام المنفعه وجود دارند که وظیفه بازرسی آنها به عهده انجمن حسابداران خبره انگلستان و ولز (ICAEW) و انجمن حسابداران خبره اسکاتلند (ICAS) واگذار شده است. این بازرسی‌ها باید سالانه انجام شود. البته این واگذاری از سال ۲۰۱۶، پیرو اجرای مقررات و دستور العمل حسابرسی اتحادیه اروپا صورت نخواهد پذیرفت. چرا که طبق این مقررات و دستور العمل بازرسی حساب‌رسان واحدهای عام المنفعه، به هیچ وجه نباید به نهادهای حرفه‌ای واگذار شود.
امریکا	به‌طور مستقیم توسط نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی	مؤسساتی که گزارش‌های حسابرسی شرکت‌های سهامی عام، کارگزاری‌ها یا معامله‌گران بورسی را تهیه یا منتشر می‌کنند، یا نقش عمده در تهیه و صدور چنین گزارش‌هایی را دارند. باید توسط PCAOB بازرسی مستمر شوند. طبق قانون، در مورد مؤسساتی که بیش از ۱۰۰ شرکت بورسی را حسابرسی کرده اند، بازرسی‌ها باید سالانه انجام شوند، اما مؤسساتی که ۱۰۰ شرکت یا کمتر از ۱۰۰ شرکت بورسی را حسابرسی کرده باشند، هر سه سال یکبار باید بازرسی شوند.

شده، کمترین تعداد مربوط به امارات و سوئیس، و بیشترین تعداد مربوط به فرانسه و دانمارک می‌باشد. از لحاظ سهم بزرگترین مؤسسات حسابرسی از بازار حسابرسی هم همانطور که قابل مشاهده است، عمده این بازار متعلق به مؤسسات بین‌المللی حسابرسی (Big ۴) می‌باشد.

حسابرسی و بازارهای مالی

در جدول شماره ۳ خلاصه‌ای از اطلاعات مرتبط با تعداد بازرسی‌های انجام شده توسط نهاد ناظر، و اندازه و سهم بزرگترین مؤسسات حسابرسی از بازار حسابرسی مشخص شده است. از لحاظ تعداد بازرسی‌های انجام

جدول شماره ۳ - حسابرسی و بازارهای مالی

کشور	تعداد بازرسی‌های انجام شده	اندازه و سهم بزرگترین مؤسسات حسابرسی از بازار حسابرسی
بلژیک	تعداد ۳۹۶ مورد بررسی نتایج کنترل و ۲۰ مورد بازرسی	مورد ندارد
برزیل	شامل ۴۲۱ مورد (۳۶۴ مؤسسه و ۵۷ عضو انفرادی)	مؤسسه PwC - ۳۵ درصد مؤسسه kpmg - ۳۱ درصد مؤسسه EY - ۱۷ درصد مؤسسه Deloitte - ۱۲ درصد
کانادا	۲۹۶ مؤسسه حسابرسی	سهم مؤسسات BIG4 از بازار حسابرسی معادل ۶۰ درصد شرکت‌های کانادایی
دانمارک	حدود ۱۶۵۰ مؤسسه حسابرسی و ۳۷۸۷ حسابر (صاحبکار ۱۵ مورد از این مؤسسات، واحدهای عام المنفعه می‌باشند)	گردش مالی ۱۰ مورد از بزرگترین مؤسسات حسابرسی در سال ۲۰۱۳ Deloitte - ۳۰۷ میلیون یورو PWC - ۳۵۱ میلیون یورو KPMG - ۲۰۲ میلیون یورو BDO - ۱۱۲ میلیون یورو EY - ۸۲ میلیون یورو Beierholm - ۶۴ میلیون یورو REM Plus - ۲۱ میلیون یورو AP - ۱۶ میلیون یورو Martinsen - ۱۶ میلیون یورو Brandt - ۱۴ میلیون یورو
امارات	حسابرسی شرکت‌های بورسی، ۴ مورد حسابرسی سایر شرکت‌ها، ۱۷ مورد	مورد ندارد
فرانسه	۶۹۳۰ مؤسسه حسابرسی که ۵۹۸ مورد از آنها حسابر واحدهای عام المنفعه بوده‌اند و ۶۳۳۲ مورد حسابر واحدهای غیر عام المنفعه بوده‌اند.	KPMG - ۳۸۷ میلیون یورو Deloitte - ۳۵۰ میلیون یورو EY - ۳۴۴ میلیون یورو PWC - ۳۰۲ میلیون یورو Masers - ۱۹۱ میلیون یورو GT - ۶۴ میلیون یورو



جدول شماره ۳ - حسابرسی و بازارهای مالی

کشور	تعداد بازرسی‌های انجام شده	اندازه و سهم بزرگترین مؤسسات حسابرسی از بازار حسابرسی
آلمان	۸۲ مؤسسه با ۷۲۳ کار حسابرسی	سهم بزرگترین مؤسسات حسابرسی، بر حسب درآمد: مؤسسه PWC - ۱۵۰۰ میلیون یورو مؤسسه KPMG - ۱۳۰۰ میلیون یورو مؤسسه E&Y - ۱۲۷۰ میلیون یورو مؤسسه Deloitte - ۴۸۱ میلیون یورو مؤسسه BDO - ۱۷۱ میلیون یورو
ایرلند	حدود ۱۴۰۰ مؤسسه حسابرسی	تمام حسابرسی‌هایی که در مورد واحدهای عام المنفعه صورت گرفته است، توسط ۶ مؤسسه از ۱۰ مؤسسه بزرگ صورت گرفته است ۹۹ درصد از این حسابرسی‌ها توسط مؤسسات BIG۴ انجام شده است.
ایتالیا	۲۵ مؤسسه حسابرسی که واحدهای عام المنفعه را حسابرسی کرده‌اند. بازرسی سایر کارهای این مؤسسات حسابرسی (حسابرسی غیر واحدهای عام المنفعه) نیز انجام شده است.	سهم مؤسسات BIG۴ از بازار حسابرسی شرکت‌های بورسی، معادل ۸۶ درصد بوده است.
ژاپن	حدود ۲۳۰ مؤسسه حسابرسی و حسابرس، واحدهای عام المنفعه را مورد حسابرسی قرار داده‌اند. علاوه بر این، ۶ مؤسس حسابرسی خارجی نیز به حسابرسی شرکت‌های بورسی ژاپن پرداخته‌اند.	حسابرسی حدود ۷۰ درصد شرکت‌های بورسی توسط BIG۴ صورت گرفته است.
کره جنوبی	۱۴۰ مؤسسه	مؤسسات حسابرسی که مستقیماً توسط FSS مورد بازرسی قرار می‌گیرند، حسابرسی حدود ۸۹ درصد شرکت‌های بورسی کره‌ای و BIG۴ حسابرسی حدود ۵۹ درصد شرکت‌های بورسی (کره‌ای و خارجی) را انجام داده‌اند.
مالزی	۵۲ مؤسسه حسابرسی داخلی و ۵ مؤسسه حسابرسی خارجی	سهم ۶ مؤسسه بزرگ حسابرسی از بازار حسابرسی مؤسسه PWC - ۳۷,۲۳ درصد مؤسسه EY - ۲۶,۳۲ درصد مؤسسه KPMG - ۲۳,۳۰ درصد مؤسسه BDO - ۳,۳۰ درصد مؤسسه Deloitte - ۳,۱۴ درصد مؤسسه Crowe Horwath - ۱,۶۴ درصد
هلند	۱۲ مؤسسه حسابرسی که واحدهای عام المنفعه را حسابرسی می‌کنند. ۴۲۷ مؤسسه حسابرسی که دیگر واحدها را حسابرسی می‌کنند. ۱۷ مؤسسه نیز به عنوان مؤسسات حسابرسی که حسابرسی شرکت‌های خارجی را انجام می‌دهند.	بازار حسابرسی بسیار متمرکز است درصد بسیار بالایی از حسابرسی‌ها توسط BIG۴ انجام می‌شود.
نروژ	۵۳۳ مؤسسه حسابرسی که ۱۶ مورد از این مؤسسات، واحدهای عام المنفعه را حسابرسی کرده‌اند.	سهم مؤسسات BIG۴ و مؤسسه BDO از کل بازار حسابرسی حدود ۷۰ درصد، و از حسابرسی واحدهای عام المنفعه حدود ۹۳ درصد بوده است. سهم هر کدام از این مؤسسات، از کل بازار حسابرسی به شرح زیر است. مؤسسه EY - ۱۹,۱ درصد مؤسسه PWC - ۱۷ درصد مؤسسه BDO - ۱۲,۵ درصد مؤسسه KPMG - ۱۱,۶ درصد مؤسسه Deloitte - ۱۰,۴ درصد
سنگاپور	۶۵۰ مؤسسه حسابرسی و ۱۰۳۱۲ حسابدار رسمی	سهم مؤسسات BIG۴ از بازار حسابرسی، شامل ۶۲ درصد شرکت‌های بورسی بوده است.
سوئیس	۲۳ مؤسسه	مؤسسه PWC - ۴۱ درصد مؤسسه E&Y - ۲۳ درصد مؤسسه KPMG - ۲۱ درصد سایر مؤسسات - ۱۵ درصد
ترکیه	۱۴۶ مؤسسات حسابرسی که ۱۱۰ مورد از آنها مؤسسات حسابرسی هستند که واحدهای عام المنفعه را حسابرسی می‌کند و ۳۶ مورد سایر مؤسسات حسابرسی هستند. تعداد ۹۲ مؤسسه حسابرسی داخلی مجوز از CMB مورد بررسی کنترل کیفیت قرار گرفته‌اند.	مؤسسه Deloitte - ۳۳,۷۵ درصد مؤسسه PWC - ۲۰,۰۶ درصد مؤسسه EY - ۱۳,۷۰ درصد مؤسسه KPMG - ۸,۶۵ درصد



جدول شماره ۳ - حسابرسی و بازارهای مالی

کشور	تعداد بازرسی‌های انجام شده	اندازه و سهم بزرگترین مؤسسات حسابرسی از بازار حسابرسی
انگلیس	تعداد ۹ مؤسسه مستقیماً توسط تیم AQR بازرسی می‌شود و تقریباً ۵۰ مؤسسه دیگر توسط نهادهای حرفه‌ای بازرسی می‌شوند.	مؤسسه Baker Tilly UK Audit LLP - ۱ درصد مؤسسه BDO Story Hayward LLP - ۵ درصد مؤسسه Crowe Clark Whitehill - ۱ درصد مؤسسه Deloitte LLP - ۱۷ درصد مؤسسه Ernst & Young LLP - ۱۵ درصد مؤسسه Grant Thornton UK LLP - ۵ درصد مؤسسه KPMG LLP and KPMG Audit Plc - ۲۳ درصد مؤسسه Mazars - ۵۰ درصد مؤسسه PricewaterhouseCoopers LLP - ۲۶ درصد سهم BIG4 تقریباً ۹۶ درصد و سایر مؤسسات بزرگ ۲ درصد بوده است.
امریکا	۲۱۹ مؤسسه حسابرسی، شامل ۱۶۲ مؤسسه که دفتر آنها در امریکا است و ۵۷ مؤسسه که دفتر آنها خارج از امریکا است، توسط PCAOB مورد بازرسی قرار گرفت. همچنین PCAOB یک برنامه میاندوره‌ای برای بازرسی مؤسساتی دارد که صاحبکار آنها کارگزاری‌ها و معامله‌گران بورسی است. در سال ۲۰۱۴، ۶۶ مورد از این مؤسسات مورد بازرسی PCAOB قرار گرفتند.	سهم مؤسسات بزرگ حسابرسی از بازار حسابرسی: مؤسسه Deloitte & Touche - ۲۰ درصد مؤسسه E&Y - ۳۰ درصد مؤسسه KPMG - ۱۷ درصد مؤسسه PWC - ۳۰ درصد مؤسسه BDO USA - ۱ درصد مؤسسه Grant Thornton - ۱ درصد

اهم وظایف نهاد

کشورها ارائه شده است. علاوه بر این، در جدول شماره ۵، تعداد موارد مشاهده شده در خصوص هریک از وظایف ارائه شده است.

در جدول شماره ۴ اهم وظایف هر یک از نهادهای ناظر در این

جدول شماره ۴ - اهم وظایف نهادهای ناظر

کشور	اهم وظایف نهاد نظارتی
بلژیک	بازرسی مؤسسات حسابرسی (از جمله کنترل کیفیت) انجام اقدامات انضباطی نظارت بر اجرای دستورالعمل‌های تدوین شده توسط نهاد حرفه‌ای ارزیابی نتیجه گیری‌های کنترل کیفیت
برزیل	بازرسی مؤسسات حسابرسی نظم دهی به فعالیت‌های حسابرسان در بازار سرمایه سرپرستی، نظارت و بازرسی کار حسابرسان که شرکت‌های سهام عام، صندوق‌های سرمایه‌گذاری، و دیگر فعالان بازار سرمایه را حسابرسی می‌کنند. مدور مجوز برای حسابرسان مستقل انجام اقدامات انضباطی، اخطارها، جریمه، تعلیق، ابطال گواهینامه تدوین ضوابط آموزش حرفه‌ای نظارت بر گزارشگری مالی
کانادا	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و مدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی کنترل کیفیت کار مؤسسات حسابرسی انجام اقدامات انضباطی تدوین ضوابط آموزش حرفه‌ای نظارت و حمایت از تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی وظایف دیگری نظیر برقراری ارتباط با همتای بین‌المللی خود
دانمارک	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و مدور و ابطال مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی پذیرش این رفتار حرفه‌ای و مقررات و استانداردها (آموزش و آموزش مستمر، اخلاق، حسابرسی و گزارشگری) آموزش مستمر بررسی‌های کنترل کیفیت اجرا (شامل پی جویی‌ها) انجام اقدامات انضباطی تعامل و برقراری ارتباط با نهادهای ذیصلاح در سایر کشورها
امارات	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و مدور و ابطال مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی انجام اقدامات انضباطی پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابداری، حسابرسی، کنترل کیفیت و اخلاق



جدول شماره ۴ - اهم وظایف نهادهای ناظر

کشور	اهم وظایف نهاد نظارتی
مصر	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و صدور مجوز اجرا (Enforcement) تدوین ضوابط آموزش حرفه‌ای پیگیری (Follow up) استانداردهای حرفه‌ای انجام اقدامات انضباطی
فرانسه	بازرسی مؤسسات حسابرسی (از جمله کنترل کیفیت) همکاری در زمینه تدوین استانداردهای حسابرسی و رویه‌های کاربردی ثبت و صدور و ابطال مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی انجام اقدامات انضباطی تعامل و برقراری ارتباط با نهادهای ذیصلاح در سایر کشورها تدوین آیین رفتار حرفه‌ای
آلمان	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و صدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی ابطال مجوز اشخاص و مؤسسات حسابرسی انجام اقدامات انضباطی انجام خدمات اطمینان بخشی کیفیت
ایرلند	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و صدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی پذیرش آیین رفتار حرفه‌ای و استانداردهای حسابرسی و حسابداری تدوین شده توسط FRS تدوین ضوابط آموزش حرفه‌ای انجام اقدامات انضباطی ارزیابی‌های کنترل کیفیت
ایتالیا	بازرسی مؤسسات حسابرسی بررسی‌های کنترل کیفیت انجام اقدامات انضباطی تدوین آیین رفتار حرفه‌ای و استانداردهای حسابرسی
ژاپن	بازرسی مؤسسات حسابرسی برگزاری آزمون حسابداران رسمی انجام اقدامات انضباطی تدوین آیین رفتار حرفه‌ای و استانداردهای حسابداری و حسابرسی ثبت و صدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی ارزیابی‌های کنترل کیفیت
کره جنوبی	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و صدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی انجام اقدامات انضباطی تدوین ضوابط آموزش حرفه‌ای تدوین آیین رفتار حرفه‌ای و استانداردهای حسابداری و حسابرسی FSC این وظیفه را به هیات تدوین استانداردهای حسابداری کره (KASB) محول کرده است اما اختیار و مسئولیت نهایی تصویب استانداردها به عهده خود FSC می‌باشد. برگزاری آزمون حسابداران رسمی ارزیابی‌های کنترل کیفیت
مالزی	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و صدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی انجام اقدامات انضباطی تدوین استانداردهای حسابداری تدوین آیین رفتار حرفه‌ای و استانداردهای حسابرسی ارزیابی‌های کنترل کیفیت تدوین ضوابط آموزش حرفه‌ای
هلند	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و صدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی انجام اقدامات انضباطی
نروژ	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و صدور مجوز برای حسابسان و مؤسسات حسابرسی برگزاری آزمونهای حرفه‌ای سالانه لازم برای حسابسان پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابرسی تدوین ضوابط آموزش حرفه‌ای تدوین استانداردهای حسابداری انجام اقدامات انضباطی



جدول شماره ۴ - اهم وظایف نهادهای ناظر

کشور	اهم وظایف نهاد نظارتی
سنگاپور	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و صدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی تدوین ضوابط آموزش حرفه‌ای تدوین آیین رفتار حرفه‌ای و استانداردهای حسابرسی
سوئیس	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و صدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی انجام اقدامات انضباطی تدوین آیین رفتار حرفه‌ای و استانداردهای حسابرسی و حسابداری
ترکیه	بازرسی مؤسسات حسابرسی تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی تعیین اصول و ملاحظات‌های حسابرسان مستقل و مؤسسات حسابرسی اعطا و ابطال مجوز به اشخاص و مؤسسات حسابرسی و نظارت بر فعالیت‌های آنها نظارت و سرپرستی عملیات و فعالیت‌های حسابرسان مستقل و مؤسسات حسابرسی به منظور حصول اطمینان از رعایت استانداردها و مقررات حاکم همکاری با نهادهای همتای بین‌المللی ثبت اشخاص و مؤسسات حسابرسی خارجی در ترکیه تدوین ضوابط آموزش حرفه‌ای انجام اقدامات انضباطی نظم بخشی به حرفه حسابرسی در بازارهای سرمایه انجام بررسی‌های کنترل کیفیت
انگلیس	بازرسی مؤسسات حسابرسی تدوین آیین رفتار حرفه‌ای و استانداردهای حسابداری و حسابرسی و اکچونری تدوین رهنمودها و مقررات راهبری شرکتی نظارت بر حرفه اکچونری نظارت بر نهادهای حرفه‌ای حسابداری بررسی کیفیت گزارشگری مالی شرکت‌ها انجام بررسی‌های کنترل کیفیت مؤسسات انجام اقدامات انضباطی ثبت و صدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی تدوین ضوابط آموزش حرفه‌ای
امریکا	بازرسی مؤسسات حسابرسی ثبت و صدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی انجام اقدامات انضباطی تدوین آیین رفتار حرفه‌ای و استانداردهای حسابرسی، کنترل کیفیت، و سایر استانداردهای مرتبط با تهیه با صدور گزارش‌های حسابرسی انجام بررسی‌های کنترل کیفیت مؤسسات

جدول شماره ۵- تعداد موارد مشاهده شده در خصوص اهم وظایف نهادهای ناظر

تعداد کشور	وظایف
۲۰	بازرسی
۱۹	اقدامات انضباطی
۱۸	ثبت و صدور مجوز برای اشخاص و مؤسسات حسابرسی و برگزاری آزمون
۱۴	ارزیاب‌های کنترل کیفیت
۱۱	تدوین ضوابط آموزش حرفه‌ای
۱۰	تدوین استانداردهای حسابرسی و آیین رفتار حرفه‌ای
۷	تدوین استانداردهای حسابداری
۴	پذیرش استانداردهای حسابداری بین‌المللی، انگلیس، و...
۴	همکاری و نظارت بر تدوین استانداردهای حسابرسی و آیین رفتار حرفه‌ای
۴	پذیرش استانداردهای حسابرسی و آیین رفتار حرفه‌ای بین‌المللی، انگلیس و...
۳	همکاری و نظارت بر تدوین استانداردهای حسابداری