

در گذشت جناب آقای مصطفی
دیلمی پور، از همکاران پیش کسوت
در حرفه‌ی حسابرسی، و نویسنده‌ی
همکار ما در فصلنامه‌ی حسابدار
رسمی را به بستگان و همکاران
بزرگوارشان تسلیت گفته، برای آنان
بردباری و شکیبایی آرزو می‌کنیم.



ضمن عرض تسلیت و اعلام همبستگی با کلیه‌ی هموطنان
عزیزی که در جریان جنگ دوازده روزه اسرائیل علیه ایران
شاهد از دست دادن عزیزان خود بودند، شهادت علیرضا
اکبری امامی عضو محترم جامعه در جریان بمباران نواحی
مسکونی تهران را تیریک و تسلیت گفته، برای خانواده،
بستگان و همکاران ایشان بردباری و سلامتی آرزو می‌کنیم.
همچنین، مطلع شدیم که در جریان جنگ دوازده روزه دفتر
همکاران مان در مؤسسه‌ی حسابرسی امجدتراز به شدت
آسیب دید. از تلاش این همکاران برای استمرار بی‌وقفه‌ی
فعالیت به رغم این آسیب صمیمانه تقدیر می‌کنیم. فراموش
نکنیم که تجاوز دوازده روزه‌ی اسرائیل، به رغم تمامی
آسیب‌های انسانی و زیرساختی، صحنه‌های پرشکوهی از
همبستگی مدنی شهروندان ایرانی در برابر متجاوز خارجی
را پدید آورد که لحظه‌هایی به یاد ماندنی را در تاریخ
معاصر ایران حک کرده است.

ISSN: ۱۷۵۸-۱۷۳۵

صاحب امتیاز:
جامعه حسابداران رسمی ایران

مدیر مسئول:
فرهاد پناهی

شورای سیاست‌گذاری
(به ترتیب الفبا):

مرتضی اسدی
فرهاد پناهی

محمدتقی رضایی
رحمت‌اله صادقیان
حجت‌اله صیدی

همکار تحریریه:
مژده کدخدایی

امور اجرایی:
سمیرا آراین‌نژاد

طراح و صفحه‌آرا:
علی قاصدی

لیتوگرافی و چاپ:
ایران چاپ



شماره هفتاد | تابستان ۱۴۰۴

انتشار: شهریور ۱۴۰۴

نظرات و دیدگاه‌های مطرح‌شده،
در مقالات الزاماً دیدگاه جامعه
حسابداران رسمی ایران نیست؛
مگر در مواردی که قید می‌شود.

نشریه‌ی حسابدار رسمی در ارزیابی
مقالات، حسب مورد، از نظرگاه‌های
اعضای جامعه‌ی حسابداران
رسمی ایران و سایر خبرگان حرفه
حسابداری و حسابرسی سود می‌برد.
نشریه در اصلاح و ویرایش مطالب آزاد است.

نشانی: تهران، خیابان سپهبد
قرنی، نرسیده به پل کریم‌خان زند
خیابان شهید امانی، پلاک چهار،
جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۴۲۹۲۵ نمابر: ۸۸۸۰۱۹۱۰

www.iacpa.ir
hesabdarrasmi@iacpa.ir

@iacpainfo

مقر

هشتمین انتخابات شورای عالی و گام‌های پیش‌رو
فرهاد پناهی

۴



میز تشریح

۲۴ سال ۸ شورا
گزارش عملکرد شوراهای هشت‌گانه‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

۵



نگاهی از درون

حسابداران و شکاف فزاینده بین ارزش روز و ارزش دفتری واحدهای تجاری
مرتضی ادیبی

۲۴





کنکاش



سازمان دهی و تشکیل هیأت بازیینی عمومی مؤسسه‌ی حسابرسی آرتور اندرسن
وحید منتی ۱، علی محمد گرگانی ۲، مهدی قولی ۳

۲۷



دور دنیا



دور دنیا
مژده کدخدایی

۵۱



اطلاع رسانی



جلسات شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران
مراسم دیدوبازدید نروزی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در سال ۱۴۰۴

۷۶



فهرست مؤسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران
(۱۵ شهریور ۱۴۰۴)

۸۵



فرهاد پناهی

هشتمین انتخابات شورای عالی و گام‌های پیش‌رو

در آستانه‌ی پایان کار هشتمین دوره‌ی شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران و برگزاری انتخابات شورای عالی جدید جامعه قرار داریم. بر مبنای ضوابط قانونی موجود، اعضای شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به‌عنوان عالی‌ترین رکن انتخاباتی این نهاد، هر سه سال یکبار و با برگزاری مجمع عمومی برگزیده می‌شوند و از این‌رو دیدگاه‌ها و برنامه‌های آنان برآیند دیدگاه‌ها و نگرش‌های اعضای جامعه و تمامی تنوع و تکثر حرفه‌ای و کارشناسی موجود در تشکل قانونی حرفه‌ی حسابرسی کشور است.

معمولاً در ایام انتخابات از سویی شاهد ارائه‌ی عملکرد شورای فعلی و از سوی دیگر برنامه‌های داوطلبان انتخابات دوره‌ی جدید هستیم. خوشبختانه در شماره‌ی جدید فصلنامه، ولو در نهایت ایجاز، گزارشی تفصیلی از عملکرد شوراهای هشت‌گانه‌ی جامعه از هنگام برگزاری نخستین مجمع عمومی تا امروز ارائه شده است. مرور این گزارش نشان می‌دهد که صرف‌نظر از تمامی نقدهایی که می‌توان بر عملکرد گذشته و جاری جامعه داشت، در بستر اقتصاد و جامعه‌ی ملتهب در ۲۴ سال گذشته، عملکرد جامعه از وجوه مثبت و قابل دفاع شایان توجهی برخوردار بوده و این خود نشانه‌ی بلوغ جامعه‌ی حرفه‌ای فعالان حسابرسی کشور است.

چنان‌که در گزارش تفصیلی این شماره در باب عملکرد شوراهای ارائه شده است طی دوره‌ی ۲۴ سال گذشته شاهد بیش از ۲۲ هزار نفر/ساعت کار مستقیم صرفاً در جلسات شورای عالی بوده‌ایم که این خود مبتنی بر ده‌ها هزار نفر/ساعت کار هیأت‌مدیره‌ها و کارگروه‌های تخصصی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران بوده است. همین امر بهترین گواه تعهد حرفه‌ای منتخبان شوراهای عالی ادوار گذشته است.

اعضای جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در تمامی ۲۴ سال گذشته نشان داده‌اند که نسبت به سرنوشت حرفه‌ای جامعه حساس‌اند و از همین رو تلاش کرده‌اند در امور جامعه مشارکت کنند. بهترین گواه این مشارکت آن است که به‌رغم تعداد پرشمار اعضای جامعه تمامی مجامع جامعه سه‌سالانه طی ۲۴ سال گذشته با حضور بیش از ۴۰ درصد اعضا در همان روز نخست برگزاری مجمع به حد نصاب لازم رسیده است. خوشبختانه به سبب امکان برگزاری اینترنتی مجمع از سال جاری، انتظار می‌رود میزان مشارکت اعضا در انتخابات شورای عالی نهم بیش از پیش افزایش یابد.

ارائه‌ی برنامه‌ی مکتوب از سوی داوطلبان عضویت در شورای عالی که در دوره‌های گذشته شاهد آن بودیم و تهیه‌ی فهرست‌های انتخاباتی نکته‌های مثبت دیگری است که باید بر آن تأکید کرد. برنامه‌محور بودن داوطلبان عضویت در شورا از سویی روال کارهای شورای آتی را پیشاپیش از سامان و انتظام برخوردار می‌کند و از سوی دیگر پایش عملکرد شورا را امکان‌پذیر می‌سازد و می‌دانیم که این هر دو شاخص‌های نمایان دیگری از بلوغ حرفه‌ای جامعه‌ی حسابرسی کشور است.

روشن است که محیط فعالیت حرفه‌ی حسابرسی در ایران در سال‌های اخیر شرایط متلاطم و پرنوسانی داشته است و اقتصاد کلان نیز دستخوش ریسک‌های سیستمی متعدد بوده است. این دو عامل مؤید این است که در برنامه‌های داوطلبان عضویت در شورای عالی و منتخبان نهایی اعضا باید بیش از پیش واقع‌بین بود و آنچه را که امکان‌پذیر است هدف قرار داد. به عبارت دیگر، باید اهدافی را موردنظر قرار داد که در شرایط کنونی دست‌یابی به آن امکان‌پذیر و شدنی است، ولو آن که نیازهای جامعه‌ی حرفه‌ای کشور را به طور تمام‌عیار برطرف نسازند.

پایان کار شورای عالی دوره‌ی هشتم فرصتی برای تقدیر از زحمات رئیس و اعضای محترم این شورا، نمایندگان نهادهای ناظر در شورا، همکارانم در هیأت‌مدیره، و تمامی اعضای کارگروه‌های تخصصی و کارشناسی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران است. امیدوارم دستاوردهای شورای عالی هشتم و تمامی شوراهای عالی پیشین پایدار بماند و با عملکرد منتخبان شورای عالی نهم تکمیل و نهادینه بشود.

۲۴ سال

۸ شورا

گزارش عملکرد شوراهای هشت گانه‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

در آستانه‌ی نهمین انتخابات شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران قرار داریم. شورای عالی همراه با مجمع عمومی، هیأت‌مدیره و هیأت عالی نظارت، ارکان جامعه را تشکیل می‌دهند. تعداد اعضای اصلی شورای عالی یازده نفر است که از بین اعضای جامعه توسط مجمع عمومی انتخاب می‌شوند. بر اساس آخرین تغییرات اساسنامه، از میان یازده عضو شورا، حداقل چهار نفر شاغل، و حداقل چهار نفر غیر شاغل خواهند بود.

در پی برگزاری نخستین مجمع عمومی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در شهریورماه سال ۱۳۸۰ نخستین شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران از ۲۸ شهریورماه همان سال آغاز به کار کرد و طی بیش از دو دهه‌ی گذشته شاهد برگزاری هشت انتخابات شورای عالی بوده‌ایم.

موضوع محوری گزارش حاضر مرور بی‌طرفانه‌ی عملکرد شوراهای هشت گانه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران است. مبنای این گزارش، صورتجلسات شوراهای عالی جامعه طی این هشت دوره بوده است. گفتنی است طی اغلب سال‌های این دوره شاهد برگزاری همایش‌ها، گردهم‌آیی‌ها، آیین‌های بزرگداشت روز حسابدار، دیدوبازدیدهای نروزی و مواردی از این شمار بوده‌ایم که سیاست‌گذاری و گاه برخی موارد اجرایی آن برعهده‌ی شوراهای عالی و یا برخی اعضای آن بوده است. با این حال، در گزارش حاضر، از ارائه‌ی مواردی از این دست پرهیز شده و تأکید بر بسترسازی‌های مقرراتی، ساختارسازی‌ها، و تعامل با گروه‌های مختلف ذی‌نفعان بوده است.

مرور جلسات شوراهای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران گویای آن است که با فرض متوسط ۳ ساعت زمان برگزاری هر جلسه‌ی شورا، طی دوره‌ی ۲۴ ساله شاهد ۲۲۲۶۰ نفر/ساعت کار مستقیم در جلسات شورا بوده‌ایم که بدیهی است مبتنی بر ده‌ها هزار نفر/ساعت کار هیأت‌مدیره‌ها و کارگروه‌های تخصصی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران بوده است.

آن چه می‌خوانید چکیده‌ای از مهم‌ترین اقدامات و مصوبات شوراهای هشت گانه‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، اما ابتدا مروری بر شرایط، وظایف و اختیارات شورای عالی ارائه می‌شود.

(گفتنی است که با توجه به تعویق انتخابات نهمین دوره‌ی شورای عالی فعالیت شورای هشتم کماکان ادامه دارد.)



شرایط، وظایف و اختیارات شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

داوطلبان برای عضویت در شورای عالی باید علاوه بر وفاداری به قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، داشتن تابعیت دولت جمهوری اسلامی ایران، عدم محکومیت کیفری مؤثر یا موجب محرومیت از حقوق اجتماعی، نداشتن سوابق سوءحرفه‌ای، مالی و اداری، از:

- حداقل ۱۰ سال سابقه‌ی کار در سطح مدیریت در رشته‌های حسابرسی، خدمات مالی، طراحی سیستم یا مدیریت مالی بعد از اخذ مدرک کارشناسی (لیسانس)،
 - حسن شهرت و تعهد عملی به احکام دین مبین اسلام و نظام جمهوری اسلامی ایران (و در مورد اقلیت‌های دینی موضوع اصل سیزدهم قانون اساسی، تعلیمات دینی ایشان)، برخوردار باشند.
- وظایف و اختیارات شورای عالی بسیار گسترده و شامل موارد زیر است:

- انتخاب اعضای هیأت‌مدیره،
- تعیین خط‌مشی و تصویب برنامه‌های جامعه،
- تصویب آیین‌نامه‌های مالی، معاملاتی، اداری و استخدامی جامعه،
- تصویب صورت‌های مالی و گزارش عملکرد سالانه‌ی هیأت‌مدیره،
- تأیید صلاحیت اعضای کارگروه‌های تخصصی با رعایت بند (چ) ماده (۱۷) اساسنامه،
- تصویب آیین‌نامه‌ی مربوط به چگونگی تشکیل، وظایف و اختیارات کارگروه‌های تخصصی با رعایت بند (چ) ماده (۱۷)

اساسنامه،

- تعیین حقوق و مزایای اعضای هیأت‌مدیره و کارگروه‌های تخصصی به‌استثنای کارگروه‌های پایش (کنترل) کیفیت، آیین رفتار حرفه‌ای و هیأت‌های انتظامی بدوی،
- تصویب تشکیلات تفصیلی جامعه،
- تصویب رهنمودها و دستورالعمل‌های فنی و حرفه‌ای در چارچوب استانداردهای اعلام شده توسط مراجع ذی‌صلاح قانونی،
- تعیین مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر اعضا،
- تهیه‌ی گزارش سالانه‌ی شورا برای ارائه به وزیر امور اقتصادی و دارایی و مجمع عمومی،
- تعیین مدیر مسئول نشریه‌ی تخصصی جامعه،
- اعمال نظارت حرفه‌ای از طریق کارگروه‌های تخصصی (به استثنای کارگروه‌های پایش (کنترل) کیفیت و آیین رفتار حرفه‌ای) برای پایش (کنترل) وضعیت مؤسسات حسابرسی و پایش (کنترل) کیفیت کار شاغلین انفرادی،
- تصمیم‌گیری در خصوص سایر مواردی که برای ایفای وظایف جامعه لازم است و در اساسنامه جزو وظایف سایر ارکان جامعه تعیین نشده است، با تأیید وزارت امور اقتصادی و دارایی،
- تصمیم‌گیری در مورد تشکیل مراکز آموزشی و تحقیقاتی موضوع فعالیت‌های جامعه با اخذ مجوز از مراجع صلاحیت‌دار،
- پیشنهاد سایر دستورالعمل‌های مورد نیاز جامعه به مراجع ذی‌ربط برای تصویب، و
- تصمیم‌گیری در مورد نحوه‌ی همکاری با استفاده‌کنندگان از خدمات اعضای جامعه در چارچوب مقررات این اساسنامه.

شورای عالی دوره‌ی اول

از ۲۸ شهریور ۱۳۸۰ تا ۱۳۸۳/۵/۲۷
۱۲۷ جلسه

◀ منتخبان (به ترتیب الفبا):

محمود پوربهرامی (رئیس شورا تا ۱۳۸۲/۱/۲۷)

خسرو پورمعمار (از ۱۳۸۲/۱/۲۷)

سیدمحمود حمیدی

هوشنگ خستوئی

محمدحسن سعادتیان فریور

غلامرضا سلامی (نایب‌رئیس) (رئیس شورا از ۱۳۸۲/۱/۲۷)

محمدجواد صفار سفلائی

محمد شریعتی

مهدی شلیله

احمد عزیزی

رضا مستأجران

هوشنگ نادریان

عباس هشی

◀ نمایندگان نهادهای ناظر:

ولی‌اله سیف (نماینده‌ی سازمان بورس و اوراق بهادار)
جواد بستانیان (نماینده‌ی بانک مرکزی جمهوری اسلامی
ایران)
عیسی شهسواری خجسته (نماینده‌ی وزارت امور اقتصادی
و دارایی)

◀ خلاصه‌ی مصوبات و اقدامات:

- انتصاب آقای محمدجواد صفار به دبیر کلی موقت تا زمان انتخاب هیأت‌مدیره
- تعداد اعضای هیأت‌مدیره ۵ نفر تعیین شد
- انتخاب آقای دکتر علی ثقفی به‌عنوان رئیس هیأت‌مدیره و دبیر کل جامعه
- انتخاب آقایان بهروز وقتی، سیروس شمس، سعید جمشیدی‌فرد و محمدرضا گلچین‌پور به‌عنوان اعضای غیر موظف هیأت‌مدیره
- تصویب آیین‌نامه‌ی داخلی شورای عالی
- تصویب آیین‌نامه‌ی داخلی هیأت‌مدیره
- مقرر شد حسابداران رسمی تحت عناوین الف - شاغل ب - شاغل در استخدام سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی و ج - حسابداران رسمی غیر شاغل اعلام شود و تأکید شود حسابداران رسمی بندهای «ب» و «ج» مجاز به ارائه‌ی خدمات حرفه‌ای مندرج در اساسنامه‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی به صورت مستقل نخواهند بود.
- مبالغ ورودیه و حق عضویت اعضای جامعه تعیین گردید
- تصویب چگونگی احتساب حق عضویت ثابت سالانه

اعضای جامعه

- تصویب آرم جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران
- موضوع ساختمان وزارت امور اقتصادی و دارایی واقع در خیابان میرداماد کوچه رازان جنوبی در جلسه مطرح و و مقرر شد طی مذاکره با وزارت امور اقتصادی و دارایی محل بدون انعقاد قرارداد به صورت موقت تا زمان تهیه ساختمان مناسب توسط جامعه در اختیار جامعه قرار گیرد.
- تهیه‌ی اساسنامه‌ی نمونه‌ی مؤسسات حسابرسی
- مکاتبه با اداره‌ی ثبت شرکت‌ها در خصوص نیاز به تأیید اساسنامه‌ی مؤسسات از طرف جامعه برای ثبت مؤسسات حسابرسی
- مقرر گردید طی نامه‌ای به سازمان حسابرسی سیاست‌های آن سازمان در خصوص ادامه ارجاع کار به اشخاص حقیقی سؤال شود.
- دعوت از اعضای هیأت عالی نظارت برای حضور در جلسات شورا
- بررسی وضعیت حسابداران رسمی که هم‌زمان کارشناس رسمی دادگستری هستند
- بررسی درخواست تعدادی از اعضای هیأت علمی دانشگاهها برای شناسایی آن‌ها به‌عنوان حسابدار رسمی شاغل: درخواست اعضای هیأت علمی دانشگاه‌ها که طبق بند «ن» ماده یک اساسنامه‌ی جامعه غیرشاغل محسوب می‌شوند مورد بحث و تبادل نظر قرار گرفت و مقرر شد چنانچه این اعضا برای باقیمانده‌ی سال تحصیلی ۸۱ - ۸۰ از دانشگاه ذی‌ربط مرخصی بدون حقوق بگیرند، می‌توانند طی دوره‌ی مرخصی بدون حقوق حداکثر تا پایان شهریورماه (۱۳۸۱) به صورت

موقت حسابدار رسمی شاغل تلقی شوند. بدیهی است اعضای مشمول این مصوبه باید حداکثر تا تاریخ یاد شده وضعیت خود را با تعریف حسابدار رسمی شاغل در اساسنامه جامعه تطبیق دهند. در غیر این صورت غیر شاغل تلقی خواهند شد.

• مقرر شد چنانچه سازمان بورس شرایط ویژه خود را قبلاً به صورت رسمی و شفاف اعلام نماید و بعد مؤسسات حسابرسی واجد آن شرایط را از بین مؤسسات حسابرسی عضو جامعه انتخاب کند و تبعیض و اعمال سلیقه شخصی در کار نباشد، این امر خلاف قانون و مقررات جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران نخواهد بود.

• تعیین نحوه‌ی صدور کارت شناسایی

• تعیین نحوه‌ی تغییر وضعیت حسابداران رسمی از شاغل به غیر شاغل و برعکس

• تصویب تعیین حقوق و مزایای رئیس هیأت‌مدیره و دبیر کل جامعه و نیز رئیس هیأت عالی نظارت و همچنین حق حضور اعضای غیر موظف هیأت‌مدیره و هیأت عالی نظارت

• تعیین آن دسته از خدمات حرفه‌ای یا مشاغل که تصدی آن وضعیت حسابدار رسمی را به شاغل تغییر نمی‌دهد

• تعیین شرح وظایف کارگروه‌ها، چگونگی تشکیل و شرایط اعضای آن

• تشکیل پنج کارگروه آیین رفتار حرفه‌ای، کنترل کیفیت و مؤسسات حسابرسی، آموزش و کارآموزی، فنی و استانداردهای حسابداری و حسابرسی، و قوانین و مقررات

• تصویب صلاحیت اعضای کارگروه‌های تخصصی

• ارائه‌ی پیشنهادهایی برای اصلاح آئین‌نامه‌ی اجرایی تبصره‌ی (۴) قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی‌صلاح به‌عنوان حسابدار رسمی

• تصمیم‌گیری در خصوص موضوع اعلام اسامی مؤسسات حسابرسی در جراید

• تعیین نحوه‌ی ثبت حق عضویت در جامعه و حق عضویت سالانه اعضای جامعه در دفاتر حسابداری

• تصویب آیین‌نامه تشکیل کارگروه‌های تخصصی.

• تصویب تشکیلات دبیرخانه و بودجه‌ی هیأت عالی نظارت

• مقرر شد اعلام اسامی مؤسسات حسابرسی منوط به ارائه‌ی تأییدیه از اداره کل ثبت شرکت‌ها مبنی بر ثبت مؤسسه شود.

• تصویب فرم نمونه اطلاعات تکمیلی اظهارنامه‌ی مالیاتی و دستور العمل حسابرسی مالیاتی

• تصویب دستورالعمل تهیه و ارائه‌ی گزارش حسابرسی مالیاتی

• اعلام دیدگاه‌های جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به سازمان بورس در خصوص انتشار اسامی مؤسسات حسابرسی معتمد بورس

• تعیین چگونگی محاسبه و دریافت حق عضویت متغیر مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل

• تصویب سوگندنامه‌ی «حسابدار رسمی»

• درباره‌ی موضوع وضعیت اشتغال اعضای هیأت علمی دانشگاه‌ها مقرر شد مخالفت شورای عالی جامعه با طرح موضوع فوق فارغ از سایر اصلاحات لازم در اساسنامه در هیأت دولت، طی نامه‌ای به وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی منعکس و درخواست شود طرح موضوع تا زمان ارائه‌ی سایر اصلاحات اساسنامه مسکوت بماند.

• تصویب آیین‌نامه‌ی سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران

• بحث درباره‌ی اصلاح مقررات جامعه (آیین‌نامه‌ی تبصره‌ی یک، آیین‌نامه‌ی تبصره‌ی ۴ و اساسنامه‌ی جامعه)

• بنا به نظر شورا جایگاه هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران ذی‌صلاح در جامعه باشد و شرایط اعضای هیأت تشخیص صلاحیت و همچنین شرایط انتخاب حسابداران رسمی در آیین‌نامه‌ی تبصره‌ی ۱۱ یا اساسنامه‌ی جامعه آورده شود.

• بحث و تبادل نظر درباره‌ی اصلاح آیین‌نامه‌ی هیأت تشخیص صلاحیت

• برگزاری جلسه با کارشناس بانک جهانی

• اصلاح آیین‌نامه‌ی تعیین صلاحیت حسابدار رسمی

• طرح موضوع مصوبه هیأت وزیران در خصوص وضعیت اشتغال اعضای هیأت علمی دانشگاه‌ها و منوط ساختن آن به ارائه‌ی نامه‌ی بلامانع بودن اشتغال اعضای هیأت علمی به عنوان حسابدار رسمی از سوی دانشکده‌های مربوطه.

• تصویب همکاری شرکای مؤسسات حسابرسی عضو جامعه با سازمان حسابرسی برای ارائه‌ی خدمات حسابرسی و بازرسی قانونی

• تصمیم‌گیری در خصوص بندهای «الف» تا «ز» ماده ۲ آیین‌نامه‌ی تبصره‌ی ۴ قانون استفاده از خدمات حسابداران رسمی

• موافقت با استعفای دکتر علی ثقفی از ریاست هیأت‌مدیره

• انتصاب محمدجواد صفار به ریاست هیأت‌مدیره و دبیر کلی جامعه (۱۳۸۱/۱۱/۲)

• اصلاح ماده یک و ماده دو و سه اساسنامه

• تصویب آیین‌نامه تعیین صلاحیت

• ارائه‌ی پیشنهاد اصلاحی در مورد فصل دوم - هیأت تشخیص صلاحیت

• اصلاح ماده‌ی ۴ و ماده‌ی ۵ اساسنامه

• انتصاب اعضای هیأت بدوی انتظامی

• پیشنهاد اصلاح تبصره‌ی ۴ ماده‌ی ۵

• تصویب حذف تبصره‌ی ۵ ماده‌ی ۵ اساسنامه

• تصویب تشکیل کارگروه مؤسسات حسابرسی



پنجمین انتخابات شورای عالی جامعه

- دریافت کار از مؤسسه حسابرسی تأمین اجتماعی مطرح و مقرر شد در شرایطی که مؤسسات حسابرسی مستقیماً طرف قرارداد سازمان تأمین اجتماعی باشند و گزارش توسط مؤسسه‌ی حسابرسی یا حسابدار رسمی عضو جامعه امضا و ارائه شود کار دست دوم تلقی نشود.
- کلیات بلامانع بودن انجام حسابرسی عملیاتی توسط مؤسسات حسابرسی عضو جامعه با مشارکت سازمان حسابرسی تصویب شد
- تصویب آیین‌نامه‌ی اداری و استخدامی جامعه
- تصویب نمودار سازمانی جامعه
- تدوین آیین‌نامه‌ی اجرایی مؤسسات حسابرسی
- بررسی موضوع دریافت نمایندگی از مؤسسات حسابرسی بین‌المللی
- بررسی موضوع ارتباط بین حسابران شرکت‌های اصلی و فرعی
- معرفی متقاضیان عضویت در هیأت‌های حل اختلاف به سازمان امور مالیاتی
- بررسی مشکلات حسابرسی بیمه‌ای
- پیشنهاد اصلاح دستورالعمل نحوه‌ی برگزاری انتخابات شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران
- تصویب آیین‌نامه‌ی انضباطی
- تصویب آیین‌نامه‌ی نظارت حرفه‌ای
- تصویب آیین‌نامه‌ی مالی و معاملاتی جامعه
- تصویب پروانه‌ی کار مؤسسات حسابرسی
- تصویب طرح کارورزی حسابرسی
- بررسی طرح «بنیاد مشاهیر حسابداری و حسابرسی»

- تصویب آموزش حرفه‌ای مستمر
- اصلاح ماده‌ی ۲۴ اساسنامه
- تشکیل کارگروه فوری برای بررسی قانون تجارت
- برگزاری جلسه با هیأت وزیران و رئیس بنیاد مستضعفان
- اصلاحات اساسنامه
- بررسی تضاد برخی مواد اساسنامه پیشنهادی سازمان حسابرسی با مقررات جامعه
- موضوع مناقصه خدمات حسابرسی و مغایرت آن با بند ۵ ماده‌ی ۷۹ قانون محاسبات عمومی مطرح و بر بررسی همه‌جانبه و نتیجه‌گیری آن توسط کارگروه‌ها و هیأت‌مدیره ظرف مدت ۲ ماه تأکید شد.
- تصویب آیین‌نامه تعیین صلاحیت در ۳ ماده و ۴ تبصره.
- کارگروه مؤسسات حسابرسی به عنوان هیأت داوری موضوع ماده‌ی ۱۵ اساسنامه‌ی نمونه‌ی مؤسسات حسابرسی عضو جامعه تعیین شد.
- موافقت با برگزاری آزمون‌های رده‌بندی کارکنان مؤسسات عضو توسط جامعه
- بحث و تبادل نظر در خصوص موضوع حسابرسی شهرداری‌ها
- تدوین دستورالعمل نحوه‌ی برگزاری انتخابات شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران جهت ارائه به وزارت امور اقتصادی و دارایی
- تصویب آیین رفتار حرفه‌ای
- برگزاری سمینار حسابداری در مشهد
- بحث ارزیابی سهام شرکت‌ها مطرح و انجام هم‌زمان آن با حسابرسی صورت‌های مالی بلامانع تشخیص داده شد.

شورای عالی

دوره‌ی دوم

از تاریخ ۱۳۸۳/۶/۲ تا ۱۳۸۶/۵/۱۰
جلسه ۷۲

◀ منتخبان:

محمود پوربهرامی (عضو)
جواد بستانیان (دبیر شورا)
خسرو پورمعمار (عضو - از ۱۳۸۴/۱/۱۷)
مصطفی جهانبانی (عضو)
غلامحسین دوانی (عضو)
غلامرضا سلامی (عضو - تا ۱۳۸۴/۱/۱۷)
منصور شمس احمدی (عضو)
فریده شیرازی (عضو)
بهرام کلانتریپور (عضو)
نظام‌الدین ملک‌آرایی (عضو)
هوشنگ نادریان (عضو)
عباس هشی (عضو)

◀ نمایندگان نهادهای ناظر

محمدرضا مقدسی (نماینده‌ی سازمان بورس)
سیدمحمود حمیدی (نماینده‌ی وزارت امور اقتصادی و دارایی)
ایرج اکبری (نماینده‌ی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)
(در این دوره آقایان محمودپوربهرامی، بهرام کلانتریپور، نظام‌الدین ملک‌آرایی، عباس هشی و خانم فریده شیرازی به ترتیب برای مقاطعی به ریاست شورا برگزیده شدند)

◀ خلاصه‌ی مصوبات و اقدامات:

• تعیین اولویت‌های شورای دوم شامل شرایط ورود و خروج در مؤسسات حسابرسی عضو، برنامه‌های ناتمام شورای عالی قبلی، راهکارهای شناساندن بیشتر جامعه و خدمات قابل ارائه‌ی اعضای آن به استفاده‌کنندگان، تدوین استراتژی اطلاع‌رسانی و بخشنامه‌های مالیاتی، انتخاب کمیته‌ای برای برنامه‌ریزی امور شورای عالی، ضبط جلسات شورا به گونه‌ای مناسب، راهکارهای تقویت مؤسسات حسابرسی و هماهنگی بین آن‌ها، و هماهنگی با بورس و ... در مورد تغییرات حسابرسی.

• در دستور کار قرار دادن افزایش نظارت بر حسابرسی مالیاتی

• اصلاحات تکمیلی اساسنامه

• بحث درباره‌ی نحوه‌ی همکاری و تعامل با بورس

• مقرر شد نحوه‌ی برخورد با مؤسسات کمتر از سه شریک و نیز مؤسساتی که حق عضویت خود را به‌موقع پرداخت نکرده‌اند به کارگروه مؤسسات ارجاع و نتیجه پس از طرح در هیأت‌مدیره، به شورا ارائه شود.

• انتخاب اعضای کارگروه‌ها

• تعیین نحوه‌ی تجدیدنظر نسبت به مصوبات قبلی شورا

• اقدامات لازم در جهت عضویت جامعه در فدراسیون بین‌المللی حسابداران IFAC

• تصویب استراتژی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

• بررسی مشکلات آزمون سوم انتخاب حسابدار رسمی

• بررسی پیشنهادهای اصلاحی وزارت امور اقتصادی و دارایی در خصوص اساسنامه

• برگزاری نشست تعیین حوزه‌ی مشترک فعالیت بورس و حرفه‌ی حسابداری

• درخواست مستند تخلف‌های احتمالی حسابداران رسمی در انجام حسابرسی مالیاتی از سازمان امور مالیاتی تا حسب مورد با ایشان برخوردهای انضباطی مناسب انجام شود

• در مورد نماینده‌ی جامعه‌ی در کمیته پذیرش بورس پیشنهاد هیأت‌مدیره مبنی بر معرفی دبیر کل مورد تأیید قرار گرفت. در مورد سایر نمایندگان مقرر شد افراد طبق نظر هیأت‌مدیره از میان اعضای غیر شاغل انتخاب و معرفی شوند.

• انتخاب آقای لطفعلی لطفعلیان صارمی به سمت دبیر کلی جامعه (۱۳۸۳/۱۱/۲۸)

• پیرو درخواست استعفای آقای پوربهرامی از ریاست شورای عالی انتخاب هیأت رئیسه جدید شورای عالی مطرح شد و پس از رأی گیری آقای بهرام کلانتریپور به اتفاق آرا و آقای نظام‌الدین ملک‌آرایی با اکثریت آرا به ترتیب به عنوان رئیس و نایب رئیس شورای عالی جامعه انتخاب شدند. (۱۳۸۳/۱۲/۱۲)

• بررسی پرسشنامه‌ی کنترل وضعیت مؤسسات و نظرخواهی از مؤسسات حسابرسی

• بررسی سیستم بانک اطلاعاتی جامعه

• مقرر شد طی بخشنامه‌ای اعلام شود عملکرد نمایندگان



مجمع جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

- انتخاب آقایان نظام الدین ملک آرایسی به‌عنوان رئیس و مصطفی جهانبانی به‌عنوان نایب رئیس شورای عالی (۱۳۸۴/۷/۶)
- بحث درباره‌ی اساسنامه‌ی نمونه‌ی مؤسسات عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران
- بررسی آیین‌نامه‌ی اجرایی کارگروه مؤسسات حسابرسی
- بحث درباره‌ی طرح تشکیل مرکز تحقیقات و آموزش
- تصویب انتشار متن پرسش و پاسخ‌های کارگروه‌های مختلف از طریق فصلنامه و سایت
- بررسی آیین‌نامه‌های کارگروه‌ها با حضور اعضای هر یک از کارگروه‌ها
- معرفی آقایان کلانترپور، هشی و دوانی از سوی شورای عالی جامعه برای عضویت در کمیته‌ی مشترک سازمان مالیاتی و جامعه‌ی حسابداران رسمی
- تصویب طرح ایجاد مرکز آموزش و تحقیقات حسابداری و حسابرسی حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی
- تصویب فرم‌های مربوط به اخذ اطلاعات از مؤسسات حسابرسی
- بررسی شرایط ادغام مؤسسات حسابرسی
- برگزاری گردهمایی نمایندگان مؤسسات حسابرسی
- تصویب آیین‌نامه‌ی نحوه‌ی رسیدگی هیأت‌های انتظامی به تخلفات حسابداران رسمی
- تصویب دستورالعمل ادغام مؤسسات حسابرسی
- انتخاب آقای مصطفی جهانبانی به‌عنوان رئیس و سرکار خانم فریده شیرازی به‌عنوان نایب رئیس (۱۳۸۵/۱/۲۳)
- بررسی طرح پیشنهادی تعدادی از نمایندگان مجلس در خصوص طرح تشکیل جامعه‌ی مشاوران رسمی مالیاتی ایران
- بررسی آئین‌نامه‌ی پذیرش مؤسسات حسابرسی معتمد

- جامعه در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مشمول مفاد آیین‌نامه‌ی انضباطی جامعه خواهد بود.
- انتخاب آقایان علی اصغر کبوتی و ناصر محامی به عضویت در هیأت‌مدیره‌ی جامعه (۱۳۸۴/۱/۱۷)
- موافقت با استعفای غلامرضا سلامی و حضور آقای پورمعمار (عضو علی‌البدل) در ترکیب اصلی شورای عالی (۱۳۸۴/۱/۱۷)
- پیگیری بیمه‌ی مسئولیت مدنی حساب‌برسان
- اقدام در جهت فعال‌سازی بخش حقوقی جامعه
- تصویب برنامه‌ی زمانبندی پیشنهادی هیأت‌مدیره در خصوص تدوین و تصویب استراتژی خط‌مشی برنامه‌های بلندمدت، میان‌مدت و کوتاه‌مدت
- تصویب مکانیزه شده و به‌روزرسانی سیستم کنترل کیفیت مؤسسات
- انتخاب اعضای هیأت‌های انتظامی بدوی
- در مورد کارگروه‌ها مقرر شد از هر مؤسسه و نیز سازمان حسابرسی بیشتر از یک نفر عضو نباشد.
- تصویب انتخاب افراد ثابت با حقوق مکفی برای انجام کار کنترل کیفیت
- بررسی و تصویب خط‌مشی پیشنهادی هیأت‌مدیره
- تصویب برنامه‌ی سه‌ساله‌ی هیأت‌مدیره
- انتخاب اعضای هیأت اول انتظامی بدوی
- انتخاب آقای محمد حجتی به عضویت در هیأت‌مدیره به جای آقای ناصر محامی (۱۳۸۴/۶/۱۶)
- تصویب دستورالعمل نحوه‌ی وصول درآمد ورودیه و حق عضویت اعضای جامعه
- انتخاب اعضای هیأت دوم انتظامی بدوی

بورس پیشنهادی سازمان بورس

- اصلاح ماده‌ی ۱۰ آئین‌نامه‌ی انضباطی پیشنهادی هیأت‌مدیره
- انتخاب خانم فریده شیرازی به عنوان رئیس و آقای عباس هشی به عنوان نایب رئیس شورای عالی (۱۳۸۵/۸/۱۰)
- بحث و پیشنهاد بازنگری در آئین‌نامه‌ی ضوابط مؤسسات حسابرسی معتمد بورس
- بررسی چک لیست‌های عمومی، افزایش سرمایه، کاهش سرمایه، تبدیل سهام بی‌نام به سهام بانام و تبدیل شرکت‌های سهامی خاص به عام که در کارگروه قوانین و مقررات بررسی و تأیید شده و نظرخواهی از اعضا درباره‌ی آن‌ها
- انتخاب اعضای هیأت‌های بدوی
- بررسی شرکت در مناقصه اعضای جامعه جهت ارائه‌ی خدمات حرفه‌ای تشخیص آن به‌عنوان مغایر با مقررات جامعه
- تصویب چارچوب وظایف و برنامه‌ی کارگروه فنی و استانداردها
- موافقت با خروج جامعه از عضویت در کنفدراسیون صنعت

ایران

- تصمیم‌گیری در مورد دستورالعمل حسابرسی مؤسسات حسابرسی
- بررسی درباره‌ی نحوه‌ی انجام انتخابات شورای عالی
- انتخاب آقای عباس هشی به عنوان رئیس و آقای غلامحسین دوانی به‌عنوان نایب‌رئیس شورای عالی (۸۶/۱/۲۲)
- اصلاح و تأیید اطلاعیه‌ی هیأت‌مدیره در خصوص بند ۲۰-۵ آئین رفتار حرفه‌ای موسوم به نامه‌ی دلایل حرفه‌ای
- بحث و بررسی درباره‌ی آزمون حسابدار رسمی
- تصویب دستورالعمل مربوط به تهیه گزارش بازرس قانونی در خصوص گزارش توجیهی هیأت‌مدیره در مورد افزایش سرمایه
- بررسی دستورالعمل گزارشگری مربوط به افزایش سرمایه
- با توجه به انتخاب جناب آقای لطفعلیان به سمت رئیس هیأت‌عالی نظارت جامعه، جناب آقای علی اصغر کبوتی به عنوان قائم مقام به جانشینی دبیر کل انتخاب شد (۱۳۸۶/۵/۱۰)

◀ منتخبان اعضا:

- موسی بزرگ اصل (عضو شورا)
- مصطفی جهانبانی (عضو شورا)
- سید محمود حمیدی (عضو شورا)
- هوشنگ خستونی (عضو شورا)
- غلامرضا سلامی (عضو شورا)
- منصور شمس احمدی
- (عضو شورا از تاریخ ۱۳۸۶/۹/۷، بعد از انتصاب آقای ملک‌آرایی به سمت دبیر کلی)
- محمدجواد صفار سفلائی (عضو شورا)
- مهدی کرباسیان (رئیس شورا)
- بهرام کلانتریپور (عضو شورا)
- نظام‌الدین ملک‌آرایی (عضو شورا تا تاریخ ۸۶/۹/۷)
- هوشنگ نادریان (عضو شورا)
- عباس عشی (عضو شورا)

شورای عالی

دوره‌ی سوم

از ۱۳۸۶/۶/۲۸ تا ۱۳۸۹/۵/۶
جلسه ۵۶

حسابداران رسمی

- تشکیل کارگروه بحث و تبادل نظر در مورد خصوصی سازی موضوع اصل ۴۴ قانون اساسی
- برگزاری جلسه با مسئولین روزنامه‌های اقتصادی در خصوص راهکارهای شناساندن جامعه‌ی حسابداران رسمی
- تهیه‌ی تفاهم‌نامه با سازمان تامین اجتماعی
- برگزاری جلسه با شرکای مؤسسات حسابرسی
- انتخاب آقای نظام‌الدین ملک‌آرایی به سمت دبیر کل جامعه
- اصلاح ماده‌ی ۱۷ اساسنامه‌ی نمونه‌ی مؤسسات حسابرسی
- انتخاب اعضای کارگروه‌ها
- انتخاب آقای عباس ارباب سلیمانی بعد از استعفای آقای علی اصغر کبوتی، به عنوان عضو جدید هیأت‌مدیره

◀ نمایندگان نهادهای ناظر

- محمد رضا مقدسی (نماینده‌ی سازمان بورس و اوراق بهادار)
- علی اکبر عرب مازار (نماینده‌ی وزارت امور اقتصادی و دارایی)
- ایرج اکبری (نماینده‌ی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)

◀ خلاصه‌ی مصوبات و اقدامات

- بحث و بررسی روند اصلاحات اساسنامه در وزارت امور اقتصادی و دارایی
- مکاتبه با شهرداری تهران در خصوص مشکلات مؤسسات حسابرسی در رابطه با کاربری دفاتر کار مؤسسات
- بررسی مغایرت دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار با قوانین و مقررات جامعه‌ی



جلسه‌ی شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، بهمن‌ماه ۱۴۰۰

- بحث و بررسی در خصوص اختلاف‌نظر با سازمان حسابرسی در زمینه‌ی حسابرسی فولاد مبارکه
- بحث و بررسی در خصوص عدم‌انطباق فرم گزارشگری مالیات بر ارزش افزوده با بخش ۸۰ استانداردهای حسابرسی
- بحث و بررسی درباره‌ی آیین‌نامه انضباطی موضوع ماده‌ی ۴۰ اساسنامه و جدول تنبیهات تجدید نظر شده
- بررسی موضوع فعالیت شاغلین انفرادی در چارچوب تأسیس مؤسسات یک نفره
- تشکیل کارگروه ویژه برای موضوع فعالیت آیین‌نامه‌ی راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرِس
- اتخاذ تصمیم درباره‌ی موضوع بند ۳ ماده‌ی ۳۵ اساسنامه در خصوص تنبیهات انضباطی
- بررسی ظرفیت کاری (ظرفیت استفاده نشده) مؤسسات حسابرسی عضو جامعه
- پذیرش هم‌زمان سمت «متولی» و «حسابرس» توسط مؤسسات حسابرسی عضو جامعه در صندوق‌های سرمایه‌گذاری
- مغایر با مقررات جامعه تشخیص داده شد
- تصویب آیین‌نامه‌ی داخلی هیأت‌مدیره
- برنامه‌ریزی نشست هر سه ماه یکبار با سازمان امور مالیاتی
- بررسی پیش نویس آیین‌نامه‌ی داخلی کارگروه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی
- تصویب اصلاحات پیشنهادی در دستور العمل نحوه‌ی برگزاری انتخابات شورای عالی
- اصلاح ماده‌ی هفت آیین‌نامه‌ی انضباطی
- بحث و بررسی درباره‌ی معیارهای رده‌بندی مؤسسات حسابرسی
- بحث در خصوص جدول تنبیهات موضوع ماده‌ی ۱۰

- بررسی و تصویب آئین‌نامه‌ی اداری استخدامی جامعه
- بررسی درخواست شرکت بورس مبنی بر ارائه‌ی تائیدیه توسط مؤسسات حسابرسی در رابطه با سیستم کنترل‌های داخلی و سیستم بهای تمام شده شرکت‌های متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار
- معرفی نمایندگان شورای عالی جامعه به سازمان امور مالیاتی
- موافقت با پیشنهاد هیأت‌مدیره در مورد تهیه‌ی دستورالعمل تهیه‌ی پرونده‌ی حسابرسی مالیاتی موضوع ماده‌ی ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم با همکاری سازمان امور مالیاتی کشور
- بررسی موضوع بند ب ماده‌ی (۲) آئین نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی
- بررسی و موافقت با چارچوب پیشنهادی برای رتبه‌بندی مؤسسات حسابرسی
- اصلاح ماده‌ی ۱۷ اساسنامه‌ی نمونه‌ی مؤسسات حسابرسی
- بحث و بررسی در خصوص کارگروه انتخاب حسابرِس جهت شرکت‌های دولتی
- بحث و بررسی درباره‌ی معیارهای رتبه‌بندی مؤسسات حسابرسی
- بحث و بررسی در ارتباط با حسابرسی دانشگاه‌ها
- اصلاح ماده‌ی ۱۷ اساسنامه‌ی نمونه مؤسسات حسابرسی عضو جامعه
- بحث و بررسی در خصوص جلوگیری از نرخ‌شکنی حق‌الزحمه‌های حسابرسی
- بحث و بررسی در خصوص تهیه‌ی نرم‌افزار برای استفاده‌ی مؤسسات حسابرسی
- بحث و بررسی در خصوص چگونگی رسیدگی به پرونده حسابرسی اعضا و کنترل کیفیت کار حسابرسی

- آئین نامه انضباطی موضوع مادهی ۴۰ اساسنامه
- بحث در خصوص انتخابات دورهی چهارم اعضای شورای عالی
- تصویب تشکیل کارگروه حسابرسی کامپیوتری
- بررسی و تصویب اطلاعیه مربوط به نگهداری پروندههای حسابرسی

- بررسی و تصویب آئین نامهی انضباطی و جدول تنبیهات
- موضوع مادهی ۴۰ اساسنامهی جامعه
- برگزاری جلسات ماهانهی اعضا
- بررسی و تصویب دستورالعمل مربوط به تغییر وضعیت شاغلین انفرادی

شورای عالی دورهی چهارم

از تاریخ ۱۳۸۹/۶/۳ تا ۱۳۹۲/۷/۳
۶۱ جلسه

«منتخبان:

- موسی بزرگ اصل (عضو شورا)
- سعید جمشیدی فرد (عضو شورا)
- مصطفی جهانبانی (رئیس شورا)
- هوشنگ خستوئی (عضو شورا)
- محمدعلی زاهدی (عضو شورا)
- مهدی شلیله (عضو شورا)
- منصور شمس احمدی (عضو شورا)
- علی اکبر عرب مازار (عضو شورا)
- بهرام کلانترپور (عضو شورا)
- هوشنگ نادریان (عضو شورا)
- ابوالفضل نیکوکار (عضو شورا)
- محمد رضا مقدسی (نمایندهی سازمان بورس و اوراق بهادار)
- کوروش پرویزیان (نمایندهی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)
- سید رحمت الله اکرمی (نمایندهی وزارت امور اقتصادی و دارایی)

«خلاصهی مصوبات و اقدامات:

- بررسی استراتژی جامعه
- انتخاب آقای مصطفی جهانبانی به عنوان رئیس شورای عالی
- بررسی گزارش فعالیت کارگروهها
- مقرر شد مصوبه مربوط به آزمون کارکنان حرفه ای مؤسسات اجرا و گواهینامه حرفه ای برای پذیرفته شدگان صادر شود.
- بررسی و تصویب استراتژی و خط مشی پیشنهادی کمیتهی منتخب شورای عالی
- بررسی گزارش مجلس شورای اسلامی مربوط به مادهی ۲۷۲ مالیات بر ارزش افزوده و مالیاتهای مستقیم
- بررسی ضوابط انتشار آگهی توسط اعضاء جامعه.
- طرح و بررسی مصوبه ی مورخ ۱۶ آبان ماه ۱۳۸۹ هیأت وزیران در خصوص اصلاح تبصره ی ۳ بند «ز» آئین نامه ی تعیین صلاحیت حسابداران رسمی
- طرح و بررسی پرسشنامه رعایت مقررات جامعه در حسابرسی مؤسسات عضو جامعه
- انتخاب آقای نظام الدین ملک آرایسی به عنوان دبیر کل و آقایان محمد حجتی، سید محمد علوی، حمید خالقی مقدم، و عبدالرحمان ندیمی بوشهری به عنوان اعضا هیأت مدیره
- درخواست صدور دستور پیگیری لغو مصوبه مورخ ۱۶ آبان ماه ۱۳۸۹ هیأت وزیران در خصوص اصلاح تبصره ی ۳ بند

- «ز» آیین نامه ی تعیین صلاحیت حسابداران رسمی
- ادغام برخی از کارگروهها و تشکیل کارگروههای جدید و تعیین اعضای آنها
- انتخاب اعضای هیأت بدوی انتظامی
- درخواست بازنگری دستورالعمل مؤسسات حسابرسی
- معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار از این سازمان
- بحث و بررسی در خصوص اهم تغییرات اساسنامه ی جامعه
- بررسی ضوابط بانک مرکزی جمهوری اسلامی در رابطه با انتخاب حسابرس بانکها
- ارزیابی سهام شرکتها و انجام همزمان آن با حسابرسی صورت های مالی بلامانع تشخیص داده شد.
- بررسی و تصویب اصلاحات پیشنهادی مربوط به آئین نامه ی اجرایی مؤسسات ماده ی ۲۷ اساسنامه
- تصویب نمودار سازمان تفصیلی جامعه ی حسابداران رسمی ایران
- اضافه نمودن ارزیابی سهام و سهم الشرکه و داوری مالی به موضوع فعالیت مؤسسات حسابرسی
- مقرر شد رتبه بندی مؤسسات حسابرسی بر مبنای گروه بندی های الف، ب، ج و د تغییر یابد و به شکل عام ملاک عمل قرار گیرد.
- تصویب ضوابط مربوط به احراز شرایط مدیر حسابرسی
- موضوع بند ۳ ماده ی ۲۵ اساسنامه



انتخابات شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، ۱۳۹۲

- مصوب شد که اعضای غیرشاغل مجاز به ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی با عنوان حسابدار رسمی نمی‌باشند
- طرح و تصویب نحوه اعلام قراردادهای منعقد به جامعه
- طرح و بررسی ضوابط پیشنهادی جهت تغییر وضعیت شاغلین در استخدام
- طرح پیشنهاد اصلاحیه‌ی دستورالعمل مربوط به ادغام مؤسسات حسابرسی
- طرح نتیجه بررسی به کارگیری کارکنان حرفه‌ای توسط مؤسسات حسابرسی و شاغلین انفرادی
- طرح و بررسی موضوع لغو عضویت تعدادی از اعضا
- عضویت آقای محمدعلی زاهدی در شورا در پی استعفا
- آقای بهرام کلانترپور (۱۳۹۰/۱۰/۱۴)
- طرح و بررسی قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد
- تأیید گزارش نهایی بازنگری جدول پیشنهادهای انضباطی توسط کمیته‌ی منتخب شورا
- طرح و بررسی مسئله‌ی ارجاع کار حسابرسی توسط سازمان حسابرسی
- بررسی دستورالعمل اصلاحی مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
- بررسی و تصویب آئین‌نامه‌ی انضباطی موضوع ماده‌ی ۴۱ اساسنامه‌ی جامعه
- بررسی و تصویب آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های بازنگری شده‌ی نظارت حرفه‌ای (آئین‌نامه‌ی نظارت حرفه‌ای، پرسشنامه‌های کنترل کیفیت کار (تکمیل شده) و کنترل کیفیت (مؤسسه و کار) و کنترل کیفیت مالیاتی.
- بررسی و تصویب پیشنهاد هیأت‌مدیره در مورد واجدین

- شرایط شراکت در مؤسسات حسابرسی
- تصویب دستورالعمل تشکیل مجمع عمومی سالیانه‌ی جامعه و ۳ سالیانه‌ی انتخاب اعضای شورای عالی
- تصویب اصلاح ماده‌ی ۳ آیین‌نامه‌ی اجرایی موضوع ماده‌ی ۲۸ اساسنامه جامعه
- بررسی و تصویب آئین‌نامه‌ی انضباطی موضوع ماده‌ی ۴۱ اساسنامه‌ی جامعه
- تصویب آئین‌نامه‌ی نحوه‌ی اداره‌ی فصلنامه‌ی حسابدار رسمی
- تصویب ماده یک آئین‌نامه‌ی اجرایی هیأت عالی انتظامی (اصلاحات مندرج در آئین‌نامه)
- تصویب آئین‌نامه‌ی ماموریت و پیشنهاد افزایش حقوق کارکنان جامعه
- بررسی و تصویب مشارکت‌نامه‌ی مؤسسات حسابرسی
- بررسی و تصویب جدول امتیازات آموزشی سالیانه‌ی اعضا
- طرح اصلاحات آئین‌نامه‌ی نظارت حرفه‌ای پیشنهادی وزارت امور اقتصادی و دارایی
- تأیید پیشنهاد هیأت‌مدیره در خصوص تمایز بین اعضای شاغل و غیر شاغل
- تصویب آئین‌نامه‌ی اصلاح شده‌ی کارگروه‌های جامعه
- تأیید آئین‌نامه‌ی سقف مجاز ارائه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای توسط اعضا
- تصویب دستورالعمل مواد ۲ و ۶ آئین‌نامه‌ی سقف مجاز ارائه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای توسط اعضا
- تصویب آئین‌نامه‌ی مالی و معاملاتی بازنگری شده
- مکاتبه در خصوص اصلاحات اساسنامه جامعه توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی

شورای عالی دوره پنجم

از تاریخ ۱۳۹۲/۸/۱ تا ۱۳۹۵/۵/۶
جلسه ۴۶

منتخبان:

علی ثقفی (عضو شورا)
سعید جمشیدی فرد (عضو شورا)
شهريار دیلم صالحی (عضو شورا)
اکبر سهیلی پور (عضو شورا)
رحمت‌اله صادقیان (دبیر شورا)
مجید صفاتی (عضو شورا)
محمدجواد صفار سفلائی (عضو شورا)
علی اکبر عرب مازار (عضو شورا)
کیهان مهام (عضو شورا)
مهدی کرباسیان (رئیس شورا)
عباس وفادار (عضو شورا)

نمایندگان نهادهای ناظر:

محمدرضا مقدسی (نماینده سازمان بورس و اوراق بهادار در شورا)
کوروش پرویزیان (نماینده بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)
سید رحمت‌الله اکرمی (نماینده وزارت امور اقتصادی و دارایی)

خلاصه مصوبات و اقدامات:

- بررسی اصلاحات اساسنامه
- انجام هم‌زمان ارزیابی سهام شرکت‌ها با حسابرسی صورت‌های مالی بلامانع تشخیص داده شد.
- آقایان محمدتقی شیرخوانی (دبیرکل)، سید محمد علوی و ناصر محامی بعنوان اعضای هیأت‌مدیره برای مدت ۳ سال انتخاب شدند.
- تصویب فعالیت کارگروه‌های کنترل کیفیت، فنی و استاندارد‌ها، قوانین و مقررات، آیین رفتار حرفه‌ای، مؤسسات حسابرسی، حسابرسی کامپیوتری، توسعه بازار کار و فرهنگ حسابدهی، داوری و مشاوره، حسابرسی داخلی و عملیاتی، آموزش و پژوهش و بین‌الملل، مالیاتی، مبارزه با پول‌شویی، بازار پول و سرمایه، رسیدگی بیمه‌ای
- تصویب آیین‌نامه‌ی بازنگری شده مربوط به تشکیل کارگروه‌های تخصصی
- تعیین اعضای هیأت‌های انتظامی بدوی
- تعیین نمایندگان شورای عالی جامعه در هیأت‌های هماهنگی موضوع بند ب تبصره‌ی یک ماده‌ی ۶ آیین‌نامه‌ی اجرایی تبصره‌ی ۴ قانون استفاده از خدمات حسابداران رسمی
- بازنگری آیین‌نامه‌ی کارگروه‌های تخصصی
- تشکیل کمیته‌ی مشترک با وزارت امور اقتصادی و دارایی

برای بررسی اصلاحات اساسنامه

- تقسیم وظایف بین اعضای شورا برای نظارت بر پیشبرد برنامه‌های اجرایی هدف‌های راهبردی
- تصویب آیین‌نامه‌ی خدمات حرفه‌ای طبق ماده‌ی ۶۳ اساسنامه جهت ارائه به وزیر امور اقتصادی و دارایی
- تصویب دستورالعمل طبقه‌بندی مشاغل حرفه‌ای خدمات حسابرسی
- طرح انتظارات اعضا از بانک مرکزی و سازمان بورس و اوراق بهادار طی برگزاری جلسات مشترکی با نمایندگان این نهادها
- رسیدگی به مسائل مترتب با پذیرش کارهای دست دوم توسط اعضای جامعه
- پذیرش پیشنهاد همکاری انجمن حسابداران خبره انگلستان ACCA

- تصویب آیین‌نامه‌ی حق الزحمه‌ی پایه‌ی خدمات حسابرسی
- تصمیم‌گیری در خصوص عضویت جامعه در اتاق بازرگانی به عنوان عضو ناظر
- بررسی ادغام مؤسسات حسابرسی
- آیین‌نامه‌ی اجرایی اختصاصی کارگروه‌ها
- عدم موافقت اکثریت اعضا با ثبت درآمدها و هزینه‌های کارشناسان رسمی دادگستری در دفاتر حسابداری به عنوان حساب‌های انتظامی
- بررسی پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی در خصوص ضرورت تفکیک وظایف حاکمیتی و تصدی‌گری در امر حسابرسی
- تصویب تعریف «مدیر حسابرسی»
- بررسی اصلاح آیین‌نامه‌ی نظارت حرفه‌ای پیشنهادی سال ۱۳۹۲
- تعیین نمایندگان شورای عالی جامعه در هیأت‌های نمایندگی

شورای عالی دوره‌ی ششم

از تاریخ ۱۳۹۵/۷/۷ تا ۱۳۹۸/۵/۱۶
جلسه ۵۰

«منتخبان:

مرتضی اسدی (عضو)
سیدمحمد رضا بنی فاطمی کاشی (عضو)
یحیی حساس یگانه (عضو)
شه‌ریار دیلم صالحی (عضو)
مجید روحانی‌نیا (عضو)
محمدعلی زاهدی (عضو)
اکبر سهیلی‌پور (عضو)
مهدی سوادلو (دبیر شورا)
رحمت‌اله صادقیان (رئیس شورا)
کیهان مه‌ام (عضو)
عباس وفادار (عضو)

«نمایندگان نهادهای ناظر

سیدرحمت‌الله اکرمی (نماینده‌ی وزارت امور اقتصادی و دارایی)
کورش پرویزیان (نماینده‌ی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)
محمد رضا مقدسی (نماینده‌ی سازمان بورس و اوراق بهادار)

«خلاصه‌ی مصوبات و اقدامات:

• بررسی دیدگاه‌های کمیسیون اقتصادی مجلس در خصوص آیین‌نامه‌ی انتخاب حسابرس
• جلسه با مدیر بخش خاورمیانه انجمن حسابداران خبره انگلستان
• انتخاب آقای سید محمد علوی به عنوان دبیرکل و رئیس هیأت‌مدیره و آقایان مهدی بیرانوند و ناصر رزاق به عنوان اعضای هیأت‌مدیره
• اصلاح آیین‌نامه‌ی اجرایی کارگروه‌های تخصصی
• تصویب آیین‌نامه‌ی نحوه‌ی اداره‌ی نشریه‌ی حسابدار رسمی
• تصویب چارت سازمانی پیشنهادی هیأت‌مدیره
• انتخاب اعضای هیأت‌های عالی و بدوی انتظامی
• تعیین اعضای کارگروه‌ها
• تصویب مبالغ آیین‌نامه‌ی ورودیه و حق عضویت پیشنهادی هیأت‌مدیره
• تصویب گزارش نظارت حرفه‌ای سال ۱۳۹۴
• تصویب اهداف استراتژی و برنامه‌های راهبردی جامعه برای دوره‌ی میان‌مدت سه ساله (۱۳۹۶-۱۳۹۸)

• برگزاری نشست مشترک با کارگروه‌های تخصصی درباره‌ی برنامه‌های راهبردی مصوب
• تصمیم‌گیری در خصوص ضوابط نام‌گذاری حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی
• پیگیری اصلاحات اساسنامه
• پیگیری اقدامات مشترک با سازمان حسابرسی
• تصویب آیین‌نامه‌های اجرایی کارگروه‌های کنترل کیفیت، آیین رفتار حرفه‌ای، مؤسسات حسابرسی و قوانین و مقررات
• انتخاب آقای محمدهادی افشاری به عضویت در هیأت عالی انتظامی (در پی استعفای آقای بهروز وقتی)
• تصویب اصلاحات پیشنهادی آیین‌نامه‌ی وصول مبلغ ورودیه و حق عضویت اعضا
• پیگیری مسئله‌ی بیمه‌ی مسئولیت حساب‌رسان
• پیگیری موضوع حسابرسی مالیاتی
• تصویب پیشنهاد هیأت‌مدیره در خصوص راهکارهای حفظ و بهبود کیفیت حسابرسی
• تصویب کلیات آیین رفتار حرفه‌ای
• تصویب اصلاح مفاد ماده‌ی ۱۵ آیین‌نامه‌ی معاملاتی و مالی جامعه
• بررسی اساسنامه‌ی بازنگری شده‌ی جامعه
• انتخاب آقایان اسماعیل غلامی و عباس شوقانی به جای سیدمحمد سعید خلیلی و روح‌اله مقیمی‌فر (به علت کاندیدا شدن در انتخابات شورای عالی) در هیأت انتظامی بدوی
• تصویب ضوابط انجام تبلیغات موضوع ماده‌ی ۱۲ «دستورالعمل مربوط به نحوه‌ی برگزاری مجمع عمومی و انتخابات اعضای شورای عالی»

شورای عالی

دوره‌ی هفتم

از تاریخ ۱۳۹۸/۷/۱۷ تا ۱۴۰۱/۶/۱۲
جلسه ۵۱

«منتخبان:

مصطفی باتقوا (عضو)
حسین بخشی (دبیر شورا)
سعید جمشیدی فرد (رئیس شورا)
احمد حسنی (عضو)
غلامرضا شجری (عضو)
حسین شیخ‌سفلی (عضو، تا تاریخ ۹۹/۶/۱۵)
علی‌اکبر عرب مازار (عضو)
علی قریشی طیبی (عضو)
اسفندیار گرشاسبی (عضو)
علیرضا مهرادفر (عضو)
کاظم وادی‌زاده (عضو)
نمایندگان نهادهای ناظر:
سید رحمت‌الله اکرمی (نماینده‌ی وزارت امور اقتصادی و دارایی)
کوروش پرویزیان (نماینده‌ی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)
رحمت‌الله صادقیان (نماینده‌ی سازمان بورس و اوراق بهادار)

«خلاصه‌ی مصوبات و اقدامات

- تعیین اعضای رابط شورا برای مشخص ساختن رؤس مطالب و اولویت‌های قابل طرح با قوه قضاییه، بورس، بانک مرکزی و وزارت امور اقتصادی و دارایی
- تبادل نظر در خصوص راهکارهای بهبود کیفیت کارگروه‌های تخصصی و مشخص ساختن ۱۱ کارگروه تخصصی جامعه
- تعیین اعضای رابط شورای برای هر یک از اهداف راهبری جامعه
- انتخاب هیأت‌مدیره‌ی جدید جامعه مرکب از سیدمحمد علوی (رئیس و دبیرکل)، محمد بیرانوند (عضو) و بابک پوربهرامی (عضو)
- تعیین اولویت‌های قابل طرح و پیگیری از قوه قضاییه، وزارت امور اقتصادی و دارایی، سازمان بورس و بانک مرکزی
- ارائه‌ی پیشنهادهای جامعه در خصوص طرح بازنگری در ساختار حرفه حسابرسی به وزارت امور اقتصادی و دارایی
- مذاکره با سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص رابطه‌ی بورس و حرفه‌ی و دستورالعمل حسابرسان معتمد بورس
- ارائه‌ی پیشنهادهای جامعه در خصوص دستورالعمل جدید حسابرسان معتمد بورس به سازمان بورس و اوراق بهادار
- تصویب شرایط تأیید صلاحیت اعضای کارگروه‌های تخصصی
- تبادل نظر در خصوص آیین‌نامه جلوگیری از انباشت مطالبات غیر جاری بانکی
- اتخاذ تصمیم نهایی در خصوص ضابطه تعیین حداقل حق‌الزحمه‌ی حسابرسی

- پیشنهاد انجام حسابرسی ویژه به بانک مرکزی در خصوص کنترل ورود ارز حاصل از صادرات
- گزارش اقدامات انجام شده در خصوص شرایط به وجود آمده ناشی از شیوع ویروس کرونا و بحث و تبادل نظر در مورد مشکلات مؤسسات حسابرسی و اعضاء و راهکارهای مقابله با آن
- ارائه‌ی گزارش به شورا در مورد اقدامات انجام شده در خصوص اجرای ماده‌ی (۱۱) آیین‌نامه‌ی راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی
- تصمیم‌گیری نسبت به پیشنهاد تلقی سابقه‌ی کار نزد جامعه به‌عنوان سابقه کار حرفه‌ای
- تصمیم‌گیری نسبت به پیشنهاد الحاق یک تبصره به ماده‌ی ۵۷ اساسنامه
- تبادل نظر در خصوص آثار معافیت دکتری حسابداری در آزمون انتخاب حسابداران رسمی و نحوه‌ی اشتغال و همکاری اعضای هیأت علمی در مؤسسات حسابرسی
- تبادل نظر در خصوص شرایط و چگونگی انتخاب حسابداران رسمی با توجه به تغییرات فضای حرفه‌ای
- طرح تأسیس مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران و اساسنامه پیشنهادی آن
- ارائه‌ی طرح پیشنهادی تحول امور نظارت حرفه‌ای
- نشست مشترک و تبادل نظر با مدیرعامل محترم سازمان حسابرسی
- طرح و بررسی دستورالعمل تعیین شرایط احراز و شرح وظایف و مسئولیت‌های مدیر دوم حسابرسی در مؤسسات حسابرسی عضو جامعه



انتخابات هفتمین دوره شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

تنبیهات انضباطی

- طرح آیین‌نامه‌ی اجرایی چگونگی رسیدگی در کارگروه‌های تخصصی پیشنهادی هیأت‌مدیره
- انتخاب عضو جایگزین هیأت انتظامی بدوی
- طرح پیشنهادی هیأت‌مدیره در خصوص بازنگری سند راهبردی
- طرح ضوابط آموزش حرفه‌ای بازنگری شده
- طرح سند راهبردی بازنگری شده
- طرح بازنگری ماده‌ی (۸) دستورالعمل برگزاری مجمع عمومی و انتخابات
- طرح ضوابط حضور حسابداران رسمی شاغل در خارج از کشور
- طرح دستورالعمل حق‌الزحمه‌ی حسابرسی
- طرح مدل بازیافت هزینه سامانه استعلام گزارش‌های حسابرسی
- طرح جدول تنبیهات انضباطی
- طرح آیین‌نامه‌ی اجرایی پاسخگویی و رسیدگی به درخواست مراجعان
- آیین‌نامه‌ی اجرایی پاسخگویی و رسیدگی به درخواست مراجعان
- ارائه‌ی گزارش جمع‌بندی نهایی آیین‌نامه‌ی اجرایی پاسخگویی و رسیدگی به درخواست مراجعان آیین‌نامه‌ی اجرایی هیأت‌های انتظامی و جدول تنبیهات انضباطی
- ارائه‌ی گزارش تحلیل فعالیت مؤسسات حسابرسی
- طرح اصلاح بند ۲۹۰-۱۴۷ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی

- طرح آیین‌نامه‌ی تشکیل شورای حقوقی جامعه
- نشست مشترک و تبادل نظر با مدیرعامل محترم مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
- طرح آیین‌نامه‌ی اجرایی چگونگی رسیدگی در کارگروه‌های تخصصی
- طرح پیشنهادی نحوه‌ی تعیین حق‌الزحمه حسابرسی
- طرح آیین‌نامه‌ی بازنگری شده‌ی تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان
- طرح ابعاد پاسخگویی عملکردی حسابرسان و نگهداری مستندات حسابرسی حداقل ۳ سال بعد از تاریخ گزارش
- انتخاب اعضای شورای مدیریت مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی
- طرح دستورالعمل رتبه‌بندی حسابرسان
- ارائه‌ی گزارش روند بازنگری دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان
- طرح ممنوعیت شکایت اعضاء از کارکنان جامعه در مراجع قضایی
- انتخاب آقای محمدهادی افشاری به‌عنوان عضو هیأت‌مدیره در پی استعفای آقای محمد بیرانوند
- ارائه‌ی گزارش واحد نظارت حرفه‌ای از آموزش حرفه‌ای مستمر
- ارائه‌ی گزارش حکمرانی فناوری اطلاعات
- طرح گزارش نظارت حرفه‌ای سال ۱۳۹۹
- طرح پیشنهاد هیأت‌مدیره در خصوص اساسنامه‌ی نمونه مؤسسات حسابرسی
- طرح پیشنهاد هیأت‌مدیره در خصوص بازنگری جدول

- طرح چک‌لیست‌های کنترل وضعیت و کنترل کیفیت بازنگری شده
- طرح طبقه‌بندی کارکنان حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی بازنگری شده
- طرح صورت‌های مالی نمونه‌ی مؤسسات حسابرسی
- طرح چک‌لیست رعایت مقررات جامعه
- طرح راه‌اندازی موزه‌ی حسابداری و حسابرسی و انتخاب اعضای هیأت امنای آن

- طرح ساز و کار معرفی سالیانه‌ی فخرآوران حسابداری و حسابرسی و انتخاب اعضای هیأت امنای آن
- طرح اساسنامه‌ی بازنگری شده‌ی نمونه‌ی مؤسسات حسابرسی
- ارائه گزارش فرآیند گزارشگری مدیریت بدهی‌های عمومی دولت
- تصویب نهایی آیین‌نامه‌ی اجرایی هیأت‌های انتظامی و جدول تنبیهات

◀ منتخبان:

- مرتضی اسدی (عضو شورا)
- ابوالفضل اکبری (عضو شورا)
- مصطفی باتقوا (عضو شورا)
- سردار بارگاهی (عضو شورا)
- حسین بخشی (دبیر شورا)
- سیدمحمد رضا بنی فاطمی کاشی (عضو شورا)
- ناصر رزاق (عضو شورا)
- محمدتقی رضایی (عضو شورا)
- مریم علیشیری (عضو شورا)
- محسن غلامرضایی (عضو شورا)
- روح‌الله مقیمی فر (رئیس شورا)

شورای عالی دوره‌ی هشتم

از تاریخ ۱۴۰۱/۸/۳
(۶۷ جلسه تا ۱۴۰۴/۵/۷)

◀ نمایندگان نهادهای ناظر:

سید رحمت‌الله اکرمی (نماینده‌ی وزارت امور اقتصادی و دارایی)
کروش پرویزیان (نماینده‌ی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)
رحمت اله صادقیان (نماینده‌ی سازمان بورس و اوراق بهادار)
آزاده مداحی (نماینده‌ی سازمان بورس و اوراق بهادار) از
تاریخ ۱۴۰۲/۸/۲۳

◀ خلاصه‌ی اقدامات و مصوبات:

- انتخاب عضو هیأت عالی انتظامی
- تعیین معیارهای انتخاب اعضای هیأت‌مدیره کارگروه‌ها و هیأت بدوی انتظامی
- بررسی پیشنهاد اصلاح اساسنامه‌ی جامعه حسابداران رسمی ایران ارائه شده از سوی دوتن از اعضا به وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی
- بررسی آیین دادرسی تهیه شده توسط هیأت‌مدیره
- بررسی اصلاح ساختار سازمانی جامعه
- انتخاب هیأت‌مدیره‌ی جدید جامعه با اکثریت آراء آقای فرهاد پناهی به‌عنوان دبیر کل و رئیس هیأت‌مدیره و آقایان محمد هادی افشاری و بابک پور بهرامی به‌عنوان اعضای

هیأت‌مدیره برگزیده شدند.

- انتخاب آقای عباس شوقانی به‌عنوان عضو اصلی هیأت عالی انتظامی و آقای محسن رحیمی به‌عنوان عضو علی‌البدل
- انتخاب آقای سیدمحمد سعید خلیلی به ریاست هیأت انتظامی بدوی و آقایان محمود صادقی اردکانی و عباس حسنی کبوترخانی به عنوان اعضای اصلی و آقای اکبر انتظاری به سمت عضو علی‌البدل هیأت بدوی انتظامی.
- بحث و تبادل نظر در خصوص نحوه‌ی انتخاب و ضمانت اجرای مصوبات کارگروه انتخاب حسابرس شرکت‌های دولتی و پیگیری‌های مرتبط
- جمع بندی و تصویب معیارها و شاخص‌های انتخاب اعضای کارگروه‌ها
- بررسی طرح پیشنهادی هیأت‌مدیره موسوم به طرح تحول در امور نظارت حرفه‌ای
- بررسی جلسات برگزار شده در خصوص پیشنهاد اصلاح اساسنامه
- بررسی فعالیت‌های صورت گرفته در مرکز آموزش و تحقیقات جامعه
- بررسی پیگیری‌های انجام شده از وزارت نیرو و سازمان حسابرسی در خصوص انتخاب حسابرس در مجامع



هشتمین انتخابات شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

حسابرسی

- بررسی ظرفیت‌های موجود در جامعه و مؤسسات عضو
- برای همکاری با سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران به منظور اجرای بهتر و مؤثرتر قانون تشویق و حمایت سرمایه‌گذاری خارجی و آیین‌نامه اجرایی آن و ارائه‌ی خدمات اطمینان‌دهی و مشاوره‌ای.
- حل مشکل صدور مجوز (پروانه) حسابداران رسمی از طریق درگاه ملی مجوزات (تسهیل کسب و کار)
- برگزاری جلسه‌ی مشترک با ریاست سازمان حسابرسی
- برگزاری جلسه با وزیر امور اقتصادی و دارایی
- تبادل نظر در خصوص اعمال مصوبه‌ی شورا در خصوص نظارت اثربخش بر شرکا و مدیران حسابرسی مؤسسات
- رتبه‌های «ج» و «د»
- تصویب آیین‌نامه‌ی روش تعیین حق‌الزحمه‌ی پایه‌ی خدمات حسابرسی
- برگزاری جلسه و تبادل نظر با ریاست سازمان بورس
- اتخاذ راهکارهای لازم برای استقرار و اجرای فناوری اطلاعات و IT محور ساختن کلیه‌ی فعالیت‌های جامعه و مؤسسات حسابرسی و سامانه‌ی یکپارچه‌ی برخط بین مؤسسات و جامعه
- ارزیابی سامانه‌های مورد استفاده‌ی جامعه
- بررسی و تصویب اساسنامه‌ی نمونه‌ی مؤسسات حسابرسی
- پیشنهادی هیأت‌مدیره
- بررسی دلایل علت کاهش معنادار مؤسسات معتمد رتبه‌ی الف
- بررسی اصلاح ساختار سازمانی جامعه

شرکت‌های دولتی

- تصویب ایجاد بخشی به نام «ارتباط با شورای عالی» در سایت جامعه
- بررسی و پیگیری مذاکرات انجام شده در جلسه‌ی کمیسیون اقتصاد هیأت دولت در خصوص اصلاحات اساسنامه
- انتخاب اعضای شورای سیاست‌گذاری، مدیر مسئول و سردبیر فصلنامه‌ی حسابدار رسمی
- انتخاب اعضای کارگروه‌های تخصصی
- بررسی عملکرد کمیته‌ی نظارت و پذیرش مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار و بررسی چالش‌های موجود
- بررسی پیشنهادها‌ی هیأت‌مدیره در خصوص انتقال سیستم جام به مرکز داده‌های وزارت امور اقتصادی و دارایی
- بررسی ابعاد و پی‌آمدهای مختلف تغییرات اساسنامه
- بررسی ابعاد مصوبات هیأت مقررات‌زدایی و بهبود کسب‌وکار ابلاغی ریاست هیأت تشخیص صلاحیت
- بررسی و تبادل نظر در خصوص تعیین اهداف و حدود و دامنه‌ی فعالیت کارگروه نظارت حرفه‌ای با توجه به تغییرات اساسنامه
- اصلاح سقف معاملات آیین‌نامه‌ی معاملات
- بررسی و تصویب آیین‌نامه‌ی اجرایی کارگروه تخصصی نظارت حرفه‌ای
- پیگیری رفع مشکل و تسریع در صدور مفصلا حساب قراردادهای مؤسسات حسابرسی عضو جامعه با سازمان تأمین اجتماعی
- بررسی آیین‌نامه‌ی روش تعیین حق‌الزحمه‌ی پایه‌ی خدمات

- بررسی و پیگیری اعتراض شرکت کنندگان در آزمون حسابدار رسمی
- تصویب صورت‌های مالی نمونه‌ی مؤسسات حسابرسی پیشنهادی کمیته‌ی منتخب شورا و هیأت‌مدیره
- اخذ نظرات صاحب‌نظران حرفه در خصوص لایحه‌ی قانون تجارت
- پیگیری مصوبات شورای عالی هفتم در خصوص شورای ادوار جامعه، مرکز اسناد و موزه‌ی حسابداری، تاریخ شفاهی، تالار مشاهیر...
- بررسی جلسه‌ی برگزار شده بابت دستورالعمل رتبه بندی پیشنهادی سازمان حسابرسی
- تصمیم‌گیری در خصوص برگزاری مجامع جامعه در سنوات آتی مطابق با دستورالعمل موجود به صورت الکترونیکی - حضوری
- ارزیابی عملکرد کارگروه‌های تخصصی
- بررسی و تصویب آیین‌نامه‌ی اجرایی موضوع ماده ۲۸ اساسنامه
- تشکیل کمیته برای بررسی آخرین پیش‌نویس لایحه ایجاد نظام جامع تنظیم مقررات و نظارت بر امور حسابداری و حسابرسی

- برگزاری جلسات شورا در استان‌های خراسان رضوی، آذربایجان شرقی و اصفهان
- تصویب سند راهبردی فناوری اطلاعات و ارتباطات جامعه حسابداران رسمی ایران
- پیگیری توافقات انجام شده در کارگروه مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و جامعه حسابداران
- بررسی و تصویب نمودار سازمانی جامعه
- بررسی و تصویب آیین‌نامه‌ی سقف مجاز ارائه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران بازنگری شده
- بررسی و تصویب آیین‌نامه‌ی اجرایی شاغلین انفرادی موضوع تبصره‌ی ۲ ماده‌ی ۲۷ اساسنامه
- بررسی موارد هفت‌گانه‌ی پیشنهادی قابل اصلاح نماینده‌ی وزارت امور اقتصادی در آیین‌نامه‌ی سقف ارائه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای
- پیگیری تدوین آیین‌نامه‌ی جامع آموزشی بند ۴ مصوبه‌ی ۵۹ مورخ ۱۴۰۴/۱/۱۹ شورای عالی

(تا جلسه‌ی ۶۶ مورخ ۱۴۰۴/۴/۲۴)
۵۳۰ جلسه

خلاصه وضعیت اعضای جامعه (اعضای حقیقی و حقوقی) طی سال‌های ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۳

اعضای حقیقی جامعه								مؤسسات حسابرسی	سال
جمع کل حسابداران رسمی شاغل و غیر شاغل	حسابداران رسمی غیر شاغل	جمع کل حسابداران رسمی شاغل	شاغل در استخدام سازمان حسابرسی	جمع حسابداران رسمی شاغل مؤسسات حسابرسی و شاغلین انفرادی	شاغل انفرادی	شاغل در استخدام مؤسسات حسابرسی	شاغل شریک در مؤسسات حسابرسی		
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۲,۶۸۸	۱,۰۱۷	۱,۶۷۱	۱۸۱	۱,۴۹۰	۲۸	۳۹۷	۱,۰۶۵	۲۵۱	۱۳۹۹
۲,۸۵۵	۱,۰۸۳	۱,۷۷۲	۱۴۴	۱,۶۲۸	۲۷	۵۴۰	۱,۰۶۱	۲۶۳	۱۴۰۰
۲,۹۹۹	۱,۰۹۱	۱,۹۰۸	۱۵۳	۱,۷۵۵	۲۷	۶۱۹	۱,۱۰۹	۲۸۵	۱۴۰۱
۳,۱۷۰	۱,۱۵۷	۲,۰۱۳	۱۵۹	۱,۸۵۴	۲۶	۶۴۸	۱,۱۸۰	۳۰۴	۱۴۰۲
۳,۳۳۳	۱,۲۶۹	۲,۰۶۴	۱۶۹	۱,۸۹۵	۲۴	۶۱۱	۱,۲۶۰	۳۱۴	۱۴۰۳

تعداد مؤسسات حسابرسی از ۲۶ مؤسسه در سال ۱۳۸۰ به ۳۱۴ مؤسسه در سال ۱۴۰۳ افزایش یافته که این موضوع بیانگر افزایش تعداد ۲۸۸ مؤسسه با میانگین افزایش ۱۳ مؤسسه در سال است. همچنین اعضای حقیقی جامعه با میانگین افزایش سالیانه ۱۰۵ نفر، از ۹۱۸ نفر در سال ۱۳۸۰ به ۳,۳۳۳ نفر در سال ۱۴۰۳ افزایش داشته است.



درآمد مؤسسات حسابرسي و حسابداران رسمي شاغل انفرادي (براساس حق عضويت متغير دريافتي)

سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۳			درآمد
درصد	تعداد	میلیارد ریال	درصد	تعداد	میلیارد ریال	
۲۱	۶۴	۲۹,۷۷۲	۳۳	۱۰۴	۵۴,۶۱۶	درآمد بالاتر از ۲۰۰ میلیارد ریال
۲/۸	۲۵	۴,۴۶۵	۱۳	۴۰	۶,۹۰۵	درآمد بین ۱۵۰ تا ۲۰۰ میلیارد ریال
۱/۱۹	۵۸	۷,۱۹۰	۱۴	۴۵	۵,۷۱۶	درآمد بین ۱۰۰ تا ۱۵۰ میلیارد ریال
۲۰	۶۱	۴,۵۴۰	۲۰	۶۲	۴,۷۶۱	درآمد بین ۵۰ تا ۱۰۰ میلیارد ریال
۳/۶	۱۹	۸۵۹	۳	۹	۴۲۸	درآمد بین ۴۰ تا ۵۰ میلیارد ریال
۶/۵	۱۷	۵۶۶	۳	۱۰	۳۵۶	درآمد بین ۳۰ تا ۴۰ میلیارد ریال
۶/۴	۱۴	۳۴۰	۴	۱۴	۳۷۲	درآمد بین ۲۰ تا ۳۰ میلیارد ریال
۶	۱۸	۲۶۰	۳	۸	۱۲۳	درآمد بین ۱۰ تا ۲۰ میلیارد ریال
۲/۹	۲۸	۳۰	۷	۲۲	۱۶	درآمد بین ۱ تا ۱۰ میلیارد ریال
۱۰۰	۳۰۴	۴۸,۰۲۲	۱۰۰	۳۱۴	۷۳,۲۹۳	جمع درآمد مؤسسات حسابرسي
۱۰۰	۲۶	۷۱	۱۰۰	۲۴	۱۴۲	جمع درآمد شاغلين انفرادي

درآمد مؤسسات حسابرسي در سال ۱۴۰۳ براساس نوع خدمات

ردیف	نوع خدمات	مبلغ - میلیارد ریال
۱	حسابرسي صورتهای مالی و بازرسي قانوني	۵۹,۳۴۰
۲	حسابرسي میان دوره‌ای	۴,۰۷۳
۳	حسابرسي افزايش و کاهش سرمايه	۱,۸۲۴
۴	خدمات مالی و حسابداري و مشاوره‌ای	۱,۵۸۸
۵	روش‌های توافقي رسيدگي به اطلاعات مالی	۱,۰۵۰
۶	حسابرسي داخلي	۹۶۹
۷	حسابرسي ماليات بر ارزش افزوده	۱,۰۸۴
۸	سایر	۳,۳۶۵
	جمع	۷۳,۲۹۳

حسابداران و شکاف فزاینده بین ارزش روز و ارزش دفتری واحدهای تجاری

مرتضی ادیبی

چکیده

شکاف فزاینده بین ارزش بازار و ارزش دفتری طبق سرفصل حقوق مالکانه‌ی شرکت‌ها، یکی از چالش‌های اساسی در گزارشگری مالی معاصر است. این مقاله بر علل عدم امکان ثبت عوامل محیطی بیرونی اثرگذار بر ارزش روز شرکت‌ها تمرکز دارد که خارج از حیطه‌ی اراده و اختیار مدیران هستند. سه مفهوم بنیادی در تئوری حسابداری به شرح زیر است:

- ۱- اصل واحد پولی (ثبات فرضی قدرت خرید پول)
- ۲- اصل بهای تمام‌شده‌ی تاریخی (ثبات دارایی‌ها بر مبنای قیمت خرید اولیه)
- ۳- اصل شناسایی سود (شناسایی سود تنها پس از تحقق معامله)

این اصول مانع از انعکاس تأثیر عواملی مانند تورم ساختاری، ریسک‌های سیاسی - اجتماعی و نوسان ارزش دارایی‌ها در صورت‌های مالی شده که تماماً خارج از حیطه و اراده‌ی مدیران شرکت‌ها بوده و شکاف بین ارزش دفتری و ارزش بازار را تشدید می‌کنند.

مقدمه

در دهه‌های اخیر، افزایش پیچیدگی‌های محیط کسب‌وکار، موجب ظهور پدیده‌هایی مانند کاهش ارزش پول ملی ناشی از ضعف اقتصادی و همچنین ایجاد ضرر و زیان‌های حاصل از

تغییرات اجتماعی و سیاسی شده است و به‌طور کلی عواملی از این دست خارج از حیطه‌ی اراده و اختیار مدیران شرکت‌ها بوده است.

راهکارهای پیشنهادی این مقاله شامل باز تعریف استانداردها با استفاده از ارزش منصفانه، ارزش تعدیل شده‌ی تورمی و ارزش فعلی دارایی‌ها و بدهی‌های بلندمدت است.

این عوامل اثرگذاری عمده‌ای بر افزایش ارزش روز شرکت‌ها داشته که نتیجه‌ی آن بروز شکاف اساسی مابین ارزش بازار (مبتنی بر انتظارات سودآوری آتی) و ارزش دفتری (مبتنی بر داده‌های تاریخی) منعکس در حقوق مالکانه‌ی واحدهای تجاری بوده است. به‌همین دلیل سیستم‌های حسابداری فعلی با چالش‌های بی‌سابقه‌ای مواجه شده‌اند.

صورت‌های مالی مبتنی بر اصول بنیادی مانند بهای تمام‌شده‌ی تاریخی، واحد پولی ثابت و شناسایی سود تحقق‌یافته، امروزه قادر به انعکاس ارزش واقعی شرکت‌ها و تأثیر عوامل محیطی نیستند. این شکاف تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاران، تحلیلگران مالی و سیاست‌گذاران را مختل کرده و از این‌رو نیاز به بازنگری استانداردهای حسابداری در این زمینه را ضروری می‌سازد.

روش‌شناسی مقاله

بررسی‌ها نشان می‌دهد که استانداردهای فعلی قادر به انعکاس تأثیر عوامل محیطی بیرونی اثرگذار بر ارزش روز شرکت



بهای تمام‌شده‌ی تاریخی و اصل شناسایی سود و آرایه‌ی راهکارهایی برای اصلاح استانداردهای فعلی است. در مقاله‌ی حاضر به‌تکای روش‌های تحلیل نظری تلاش می‌شود تا مسیری برای همسویی حسابداری با واقعیت‌های اقتصاد مدرن ترسیم شود.

۱- علل شکاف بین ارزش روز و ارزش دفتری:

۱-۱ - اصل واحد پولی

این اصل فرض می‌کند قدرت خرید پول ثابت است، در حالی که در اقتصادهای بی‌ثبات، ارزش پول به‌سرعت کاهش می‌یابد و ثبت دارایی‌ها با واحد پولی بی‌ثبات، باعث تحریف ارزش واقعی دارایی‌ها می‌شود.

۱-۲ - اصل بهای تمام‌شده‌ی تاریخی

دارایی‌ها بر اساس قیمت خرید اولیه ثبت می‌شود و تغییرات بعدی ارزش بازار نادیده گرفته می‌شود. در چنین حالتی، دارایی‌های مشهود مانند املاک یا ماشین‌آلات که ارزش بازارشان افزایش یافته، در ترازنامه با قیمت تاریخی نمایش داده می‌شوند.

از سوی دیگر، دارایی‌های نامشهود مانند ایجاد برند یا فناوری، به‌کلی در تراز نامه منعکس نمی‌شوند.

۱-۳ - اصل شناسایی سود

سود تنها پس از فروش دارایی یا تحقق معامله شناسایی می‌شود و تأثیر عوامل محیطی بیرونی مانند افزایش ارزش دارایی‌ها پیش از فروش که خارج از حیطه‌ی اراده و اختیار

نیست و این عوامل به‌نوبه‌ی خود خارج از حیطه‌ی اراده و اختیار مدیران شرکت است. این عوامل خارجی به‌صورت عمده شامل کاهش ارزش پول در اثر وجود تورم ناشی از مشکلات اقتصادی و زیان‌های حاصل از ریسک‌های اجتماعی و سیاسی است.

راهکارهای پیشنهادی این مقاله شامل لزوم بازتعریف استانداردهای حسابداری منتج از سه مفهوم بنیادی تئوری حسابداری شامل اصل واحد پولی، اصل سود تحقق‌یافته و اصل بهای تمام‌شده‌ی تاریخی، از طریق شناسایی سود تحقق‌نیافته‌ی ناشی از افزایش ارزش دارایی‌ها بدون انجام عمل فروش دارایی مربوطه، به‌وسیله‌ی اجرای ارزش منصفانه یا بازار برای دارایی‌های ثابت غیرپولی مانند ماشین‌آلات و نیز ارزش تعدیل شده‌ی تورمی بابت دارایی‌های حساس مانند سهام شرکت‌ها و دارایی‌های پولی مانند اوراق بهادار و همچنین ارزش فعلی دارایی‌ها و بدهی‌های بلندمدت است. این شکاف، پیامدهای جدی برای ذی‌نفعان مالی دارد:

- سرمایه‌گذاران نمی‌توانند بر اساس صورت‌های مالی فعلی، تصمیمات آگاهانه بگیرند.
- تحلیلگران مالی با داده‌های ناقص و گمراه‌کننده مواجه می‌شوند.
- سیاست‌گذاران کشور قادر به ارزیابی دقیق از سلامت اقتصاد کلان نیستند.

هدف این مقاله، واکاوی ریشه‌های این شکاف با تمرکز بر سه مفهوم بنیادی تئوری حسابداری اصل واحد پولی، اصل

مدیران شرکت است، نادیده گرفته می‌شود و اثر سود تحقق‌نیافته‌ی ناشی از عوامل محیطی بیرونی مانند رشد قیمت سهام یا نوسانات ارزی، در صورت‌های مالی منعکس نمی‌شود.

۲- راهکارهای اصلاحی برای کاهش شکاف

۱-۲ - شناسایی عوامل محیطی بیرونی:

وجود شواهد عینی از تأثیر عوامل محیطی بیرونی بر ارزش روز شرکت که دارای نوسان بلندمدت بیش از یک‌سال مالی و مبلغ با اهمیت که بیش از ۲۰ درصد ارزش دارایی‌ها یا بدهی‌ها بوده و خارج از اراده و حیطه‌ی عملکرد مدیریت شرکت است، عمدتاً شامل افزایش قیمت‌های بازار دارایی‌ها بر اثر کاهش ارزش پایه‌ی پولی کشور ناشی از تورم و ایجاد زیان‌های ناشی از تغییرات اجتماعی و سیاسی است.

این تغییرات طبق گزارش‌های مراجع معتبر و اطلاعات مستند بازار طبق مدل‌هایی که از قابلیت اندازه‌گیری با دقت منطقی برخوردارند، قابل شناسایی است.

۲-۲ - اندازه‌گیری

الف- افزایش قیمت‌ها که ناشی از تغییرات پایه‌ی پولی کشور به دلیل وجود تورم در اقتصاد است. در مقابل، از طریق جایگزینی بهای تمام‌شده‌ی تاریخی با ارزش منصفانه یا ارزش بازار با استفاده از استاندارد IFRS برای اندازه‌گیری دارایی‌های ثابت غیر پولی، مانند ماشین‌آلات، که توسط کارشناسان رسمی دادگستری صورت می‌گیرد، راهکاری برای نزدیک ساختن اقلام صورت‌های مالی با ارزش‌های واقعی است.

ارزش تعدیل‌شده‌ی تورمی برای دارایی‌های با حساسیت بالا مانند سهام شرکت‌ها و دارایی‌های پولی مانند اوراق بهادار انجام می‌شود. ارزش فعلی برای دارایی‌ها و بدهی‌ها و تعهدات بلندمدت مطابق استاندارد IAS صورت می‌گیرد.

ب- ریسک‌های ناشی از شرایط محیطی عمدتاً ناشی از تغییرات در شرایط محیط کسب‌وکار و خارج از حیطه و اراده‌ی مدیران شرکت بوده که به دلیل ایجاد ریسک‌های ناشی از تغییرات اجتماعی و سیاسی مانند اعتصابات کارگری یا تغییرات فناوری به‌وقوع می‌پیوند. هزینه‌های ناشی از این ریسک‌ها می‌بایست پیش‌بینی و در سرفصل سایر هزینه‌های غیرعملیاتی ثبت شود.

۳-۲ - مستندسازی و ثبت در حساب‌ها و تعدیل سالیانه

الف - افزایش قیمت‌ها برای رفع شکاف عمده بین ارزش بازار و ارزش دفتری طبق حقوق مالکانه‌ی شرکت‌ها، می‌بایست استانداردهای حسابداری IFRS در مورد کلیه‌ی اقتصادهای با تورم ۲۰ تا ۵۰ درصد که در حال حاضر اختیاری است، به‌صورت الزامی درآمده و واحدهای تجاری ملزم به رعایت آن گردند.

طبق استانداردهای حسابداری IFRS به‌شرح بالا، می‌بایست در مقطع تهیه‌ی صورت‌های مالی در پایان سال مالی بر اساس آخرین اطلاعات جمع‌آوری و مستند شده، تخمین‌های پویا از

ارزش روز دارایی‌ها در پلت‌فرم‌های جداگانه تعیین گردیده و مابه‌التفاوت آن با مبلغ تعیین شده در همین مورد در سال مالی قبل، به حساب سایر درآمدهای غیر عملیاتی، در صورت سود و زیان جامع، منظور گردد.

ب- در مورد تغییرات محیطی کسب‌وکار و ایجاد ریسک‌های ناشی از تغییرات اجتماعی و سیاسی مانند اعتصابات کارگری و یا تغییر سلیقه‌ی مشتریان به دلیل پیشرفت تکنولوژی و همچنین بی‌ثباتی‌های سیاسی، می‌بایست بر اساس آخرین اطلاعات جمع‌آوری و مستندسازی شده و در مقطع تهیه‌ی صورت‌های مالی در پایان سال مالی، اثرات آن تعیین گردیده و مابه‌التفاوت آن با مبلغ تعیین شده در همین مورد در سال مالی قبل، به حساب سایر هزینه‌های غیر عملیاتی در صورت سود و زیان سال جاری منظور شود.

۴-۲ - قابلیت کنترل و تأیید مدارک و مستندات حاصل از اثرات شرایط بیرونی افزایش قیمت‌ها و ایجاد زیان ریسک‌های شرایط محیطی کسب‌وکار منعکس در بندهای ۱-۲ الی ۳-۲ فوق، می‌بایست به‌نحو جمع‌آوری و ضبط شوند که اشخاص ثالث مانند حسابرسان داخلی و حسابرسان مستقل قادر به بررسی و کنترل و تأیید آن باشند.

به‌عنوان مثال می‌توان به گزارش‌های کارشناسی رسمی دادگستری برای تجدید ارزیابی دارایی‌ها و یا مدل‌های ریاضی برای محاسبه ارزش فعلی بدهی‌ها اشاره کرد.

نتیجه‌گیری:

شکاف بین ارزش روز و ارزش دفتری، ریشه در محدودیت‌های ذاتی تئوری حسابداری به دلیل ماهیت محافظه‌کارانه و تاریخی آن دارد. برای کاهش این شکاف، بازتعریف استانداردها با محوریت شناسایی سود تحقق‌نیافته ناشی از اضافه‌ارزش دارایی‌ها از طریق ارزش منصفانه، تعدیل تورمی، و ارزش فعلی دارایی‌ها و بدهی‌های بلندمدت و همچنین انعکاس زیان حاصل از ریسک‌های اجتماعی - سیاسی و سایر شرایط بیرونی محیط کسب‌وکار که خارج از حیطه اراده و اختیار مدیران شرکت بوده، ضروری است. پیشنهادهای این مقاله، شامل الزامی‌سازی استانداردهای IFRS برای اقتصادهای با تورم ۲۰ درصد الی ۵۰ درصد، تعدیل سالیانه‌ی پیش‌بینی‌ها و مستندسازی ریسک‌های محیطی، گامی به سوی همسویی حسابداری با واقعیت‌های اقتصاد مدرن است.

البته گفتنی است که حسابداری یک‌شبه نمی‌تواند تغییر کند و تغییر اصول پایه نیاز به اجماع بین‌المللی و مذاکره با سازمان‌هایی مانند FASB و IASB دارد. بنابراین این تغییرات می‌بایست به گونه‌ای طراحی و اجرا شوند که اعتماد عمومی به صورت‌های مالی را حفظ کرده و قابلیت مقایسه بین دوره‌های مالی و شرکت‌ها را از بین نبرند.

سازمان دهی و تشکیل هیأت بازبینی عمومی مؤسسه‌ی حسابرسی آرتور اندرسن

وحید منتی^۱، علی محمد گرگانی^۲، مهدی قولی^۳

منتشر نکرده‌اند؛ این در حالی است که در سال ۱۹۷۴، مؤسسه‌ی حسابرسی آرتور اندرسن و شرکا ۱۰ هیأت بازبینی عمومی^{۱۱} مستقلی تشکیل داد که گزارش‌های سالانه آن، شامل بررسی جامع فعالیت‌های حرفه‌ای مؤسسه و همچنین یافته‌ها و توصیه‌های این هیأت، سطح بی‌سابقه‌ای از شفافیت را درباره‌ی کیفیت عملکرد مؤسسه‌ی حسابرسی در اختیار عموم قرار داد. هدف از این مقاله، بررسی فعالیت‌های هیأت بازبینی عمومی در دوره‌ی اوج فعالیت آن، یعنی از زمان تأسیس در سال ۱۹۷۴ تا ۱۹۸۳ است. انگیزه‌ی اصلی ما از این پژوهش، بررسی این مسئله است که آیا تجربه‌ی هیأت بازبینی عمومی که همچنان در حرفه‌ی حسابرسی بی‌نظیر باقی مانده است، می‌تواند راهگشای مسائل فعلی در حوزه‌ی تنظیم مقررات حسابرسی و مدیریت کیفیت حسابرسی باشد یا خیر.

تشکیل هیأت بازبینی عمومی

در سال ۱۹۷۴، هاروی کپنیک^{۱۲}

مؤسسه‌های حسابرسی بیاموزیم. دسترسی به داده‌ها: گزارش‌های سالانه‌ی هیأت بازبینی عمومی در کتابخانه‌ی انجمن حسابداران رسمی آمریکا^{۱۸} نگهداری می‌شود. **واژگان کلیدی:** آرتور اندرسن، هیأت بازبینی عمومی، استقلال حسابرس.

۱. مقدمه

از زمان تأسیس هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام^۹ در سال ۲۰۰۲ و به‌ویژه در سال‌های اخیر، این نهاد به دلیل نبود شفافیت عمومی درباره‌ی جلسات هم‌اندیشی، یافته‌ها و توصیه‌های خود مورد انتقاد قرار گرفته است. افزون بر این، در دهه‌ی ۲۰۱۰، مؤسسات بزرگ حسابرسی، هیأت‌های مشورتی مستقلی تشکیل دادند و در برخی موارد، مدیران مستقل غیرموظف را به هیأت‌مدیره‌های خود اضافه کردند. بالاین حال، تاکنون، هیچ‌یک از این مؤسسات نتایج بررسی‌ها و تصمیمات مقامات یادشده را به‌صورت عمومی

چکیده: این مقاله^۴ روایتی از نه سال نخست فعالیت هیأت بازبینی عمومی^۵

مؤسسه‌ی حسابرسی آرتور اندرسن و شرکا^۶ از سال ۱۹۷۴ تا ۱۹۸۳ ارائه می‌دهد که با دوران خدمت اولین رئیس آن هیأت، نیوتون ان. مینو^۷، هم‌زمان بود. هیأت بازبینی عمومی تجربه‌ای یگانه بود، زیرا مؤسسه‌ی حسابرسی آرتور اندرسن هیأت یادشده را به‌گونه‌ای تأسیس کرد که مستقل و متشکل از کارکنان رسمی دولت (عمومی) بود تا بررسی‌های لازم در خصوص سیاست‌های مؤسسه و دفاتر (اداره‌های) آن در سراسر جهان را انجام دهند و سپس ارزیابی خود از کیفیت فعالیت حرفه‌ای مؤسسه را در حوزه حسابرسی، مالیات و خدمات اداری (مدیریتی) در قالب گزارش‌های سالانه ارائه کند. این مقاله در پایان، به بررسی درس‌هایی می‌پردازد که می‌توانیم از تجربه‌ی هیأت بازبینی عمومی در رابطه با مباحث امروز پیرامون نظارت بر

ریاست مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا را بر عهده داشت و بر این باور بود که مؤسسه باید ثابت کند که خودتنظیمی در این مؤسسه‌ی حسابرسی (که جزو هشت مؤسسه‌ی حسابرسی محسوب می‌شد-هشت بزرگ) می‌تواند مؤثر باشد و از این طریق می‌توان ادعاهای مبتنی بر لزوم دخالت دولت در تنظیم مقررات را رد کرد. او همچنین از این موضوع ناراحت بود که دو شریک و یک کارمند مؤسسه در دسامبر ۱۹۷۲ به دلیل ورشکستگی مراکز پرستاری فور سیزنر آمریکا^{۱۳} (یکی از صاحبکاران مؤسسه) توسط هیأت‌منصفه عالی دولت مرکزی تحت تعقیب کیفری قرار گرفته بودند (لوباش، ۱۹۷۲)^{۱۴}. کپنیک می‌خواست به صاحبکاران اطمینان دهد که صداقت و درستکاری مؤسسه خدشه‌دار نشده است. او همچنین به افزایش مطالبه‌ی عمومی برای دسترسی به اطلاعات بیشتر درباره‌ی شرکت‌های سهامی عام توجه داشت و اعتقاد داشت که عموم مردم نسبت به حرفه حسابداری شرکت‌های سهامی عام اعتماد دارند و خود مؤسسه‌های حسابرسی نیز باید شفاف‌تر عمل کنند.^{۱۵} بر همین اساس، او در ژوئن ۱۹۷۴ تشکیل هیأت بازبینی عمومی مستقلی را اعلام کرد که وظیفه‌ی آن بررسی و ارزیابی کلیه فعالیت‌های حرفه‌ای مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و ارائه‌ی توصیه‌هایی برای بهبود عملکرد در راستای منافع عمومی بود (آرتور اندرسن و شرکا، ۱۹۷۴-الف)^{۱۶}. تا آن زمان و حتی پس‌از آن، هیچ مؤسسه‌ی حسابرسی دیگری چنین نهاد نظارتی با این میزان از اختیارات و مسئولیت‌ها که گزارش‌های آن نیز به‌صورت عمومی منتشر می‌شد؛ ایجاد نکرده بود.

کپنیک اعلام کرد که نیوتون ان. مینو^{۱۷} ریاست هیأت بازبینی عمومی را بر عهده خواهد داشت. مینو به مدت نه سال و تا سال ۱۹۸۳، در این سمت باقی

ماند. این هیأت فعالیت خود را تا سال ۱۹۹۷ ادامه داد و در مجموع ۲۳ گزارش سالانه تهیه کرد که همگی توسط مؤسسه‌ی آرتور اندرسن منتشر شدند.

۲. هدف و ساختار بحث

راهبرد این مؤسسه برای جلوگیری از اعمال مقررات اضافی بر فعالیت‌هایش، در پی افزایش شکایت‌های قضایی علیه حسابرسان و تهدید به اقدام از سوی کنگره ناکام ماند. در نهایت، در اواخر سال ۱۹۷۷ مؤسسه تصمیم گرفت به جامعه حرفه‌ای حسابرسی بپیوندد که این اقدام منجر به مشارکت آن‌ها در تهیه بخش شیوه‌ی عمل کمیسیون بورس و اوراق بهادار^{۱۸} تحت نظارت انجمن حسابداران رسمی آمریکا^{۱۹} و نهاد نظارتی مستقل آن، یعنی هیأت نظارت عمومی^{۲۰} شد.

دوره‌ی ریاست مینو، مقطع حساسی از ایجاد نظام خودتنظیمی حرفه حسابداری و همچنین گسترش فعالیت‌های مؤسسه‌ی آرتور اندرسن را شامل می‌شد. در این مقاله، تمرکز ما صرفاً بر این دوره است تا بتوانیم فعالیت‌ها و پیامدهای یافته‌های هیأت بازبینی عمومی در این بازه‌ی زمانی مهم را به‌طور مفصل بررسی کنیم.

ابتدا اطلاعاتی درباره‌ی مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرایطی که در اوایل دهه‌ی ۱۹۷۰ منجر به تدوین راهبرد این مؤسسه برای پرهیز از مقررات اضافی شد، ارائه می‌کنیم. سپس به بررسی تشکیل هیأت بازبینی عمومی، اهداف، ساختار و اعضای آن می‌پردازیم و پس‌از آن، به نکات مهمی می‌پردازیم که این هیأت در بررسی فعالیت‌های حرفه‌ای مؤسسه مطرح کرده و در گزارش‌های خود، به‌ویژه بین سال‌های ۱۹۷۵ تا ۱۹۸۳، منعکس کرده است.

در پایان، عملکرد این هیأت در دستیابی به اهداف اولیه را ارزیابی می‌کنیم و به این موضوع می‌پردازیم که تجربه‌ی هیأت بازبینی عمومی چگونه می‌تواند

به سیاست‌گذاران امروزی کمک کند تا با مسائل کنونی مرتبط با نظارت بر مؤسسات حسابرسی توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام و مدیریت کیفیت حسابرسی در این مؤسسه‌ها مواجه شوند.

پژوهش صورت گرفته که نتیجه آن در این مقاله ارائه شده است؛ نه‌تنها بر پایه‌ی بررسی گزارش‌های سالانه‌ی هیأت بازبینی عمومی و مؤسسه‌ی آرتور اندرسن، بلکه بر مصاحبه با یکی از شرکای حقوقی که در جلسات هیأت حضور داشت و گزارش‌های آن را تهیه می‌کرد، یک شریک ارشد مؤسسه‌ی آرتور اندرسن که ارتباط نزدیکی با هیأت بازبینی عمومی داشت، مدیرعامل مؤسسه اندرسن که پس از کپنیک این سمت را بر عهده گرفت و چندین فرد دیگر استوار است. از میان ۱۵ عضو که از سال ۱۹۷۴ تا ۱۹۹۷ در این هیأت خدمت کردند، تنها نیوتون مینو در قید حیات است که ایشان نیز در مصاحبه‌های انجام شده در این پژوهش مشارکت داشته است.^{۲۱}

۳. تکامل هیأت بازبینی عمومی در سال‌های نخست

مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا
آرتور ئی. اندرسن^{۲۲} این مؤسسه را در ایالات‌متحده با افتتاح دفتر جدید و استخدام نیرو برای ارائه خدمات به صاحبکاران موجود یا بهره‌برداری از فرصت‌های رشد تأسیس کرد. با افزایش نیاز به ارائه‌ی خدمات به صاحبکاران آمریکایی در سایر کشورها، او اقدام به عقد قراردادهای همکاری با مؤسساتی کرد که در آن کشورها فعالیت داشتند. پس از درگذشت اندرسن در سال ۱۹۴۷، لئونارد اسپیسک^{۲۳} ریاست این مؤسسه را بر عهده گرفت و با رویکردی جسورانه و کارآمد تا زمان بازنشستگی‌اش در سال ۱۹۷۳ آن را رهبری کرد که آرتور اندرسن و شرکا



ANDERSEN

حسابداری و مدیریت کمیته‌ی عملیات دولتی سنای ایالات متحده، ۱۹۷۶، ۴۲۱-۴۲۵.^{۲۷} دفتر اجرایی این مؤسسه در شیکاگو قرار داشت.

مفهوم «یک مؤسسه واحد»

آرتور اندرسن برای نخستین بار سیاست‌هایی را اجرا کرد که بر اساس آن‌ها، پس از بحث و توافق داخلی، مؤسسه در مورد مسائل حسابداری «متفق‌القول» اظهارنظر می‌کرد، به‌طور مستقیم از دانشگاه‌ها نیرو جذب می‌کرد و منابع قابل‌توجهی را به آموزش رسمی کارکنان خود اختصاص می‌داد (آرتور اندرسن و شرکا، ۱۹۸۸، ۳۵).^{۲۸} اسپیسک با تکیه بر این سیاست‌ها، مؤسسه را در نخستین مرحله از گسترش فعالیت‌های بین‌المللی خود رهبری کرد و راهبردی را که بعدها به «مفهوم یک مؤسسه واحد»^{۲۹} معروف شد، به کار گرفت. این راهبرد، آن‌طور که توسط مؤسسه به‌صورت خلاصه بیان شده بود (آرتور اندرسن و شرکا،

در این دوره رشد بی‌سابقه‌ای را تجربه کرد. در دهه‌ی ۱۹۵۰، به دلیل نگرانی اسپیسک از کیفیت خدمات ارائه‌شده از طریق قراردادهای همکاری، این مؤسسه تصمیم گرفت دفاتری در خارج از ایالات متحده تأسیس کند. این کار بر اساس راهبرد «جذب نیروهای بومی به‌جای اعزام کارکنان آمریکایی» انجام شد (آرتور اندرسن و شرکا، ۱۹۸۸، ۱۰۰-۱۰۱).^{۳۰}

در سال ۱۹۷۵، این مؤسسه ۱۰۳ دفتر در ۳۴ کشور داشت و بیش از ۱۰ هزار نیروی حرفه‌ای در آن مشغول به کار بودند که حدود ۹۰۰ نفر از آنان به‌عنوان شریک فعالیت می‌کردند (هیأت بازمینی عمومی، ۱۹۷۵، ۲).^{۳۱} این مؤسسه در بین هشت مؤسسه بزرگ حسابرسی، بیشترین تعداد صاحبکاران ثبت‌شده در بورس نیویورک را داشت، اما از نظر مجموع درآمد فروش صاحبکاران خود در این بورس، با فاصله زیادی پس از مؤسسه پرایس واترهاوس و شرکا^{۳۲} قرار داشت (کمیته‌ی فرعی گزارش‌ها،

۱۹۷۴-ب، ۸۰).^{۳۰} بر تعهد تمامی شرکا به «بیان یک موضع واحد در خصوص مسائل مهم حرفه‌ای» استوار بود. فرآیند رسیدن به این «موضع واحد» اغلب با بحث‌های داخلی فشرده‌ای همراه بود که تمامی شرکا به مشارکت در آن‌ها تشویق می‌شدند. برای اجرای موفق این راهبرد، مؤسسه کنترل متمرکزی بر سیاست‌ها و رویه‌های جهانی خود در زمینه‌ی کارکنان، جذب نیرو و آموزش اعمال می‌کرد. همچنین، مؤسسه بر ارتباط منظم و روشمند سیاست‌ها، رویه‌ها و همچنین مواضع اتخاذشده تأکید داشت و یک بانک اطلاعاتی جهانی ایجاد کرده بود که در آن، تجربیات جمعی مؤسسه به‌صورت دسته‌بندی‌شده و در قالب یک پرونده (فایل) موضوعی، در دسترس تمامی دفاتر قرار می‌گرفت.

افزون بر این، همان‌طور که در گزارش سال ۱۹۷۵ هیأت بازمینی عمومی آمده است، تمامی شرکای مؤسسه (بدون در نظر گرفتن درآمدها یا سودهای محلی) در درآمد جهانی آن سهیم بودند که این



موضوع در میان مؤسسات حسابرسی بزرگ، شیوه‌ای منحصر به فرد محسوب می‌شد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۳۱).^(۴)

زمینه‌های تشکیل هیأت بازبینی عمومی

اواخر دهه‌ی ۱۹۶۰:

دوره‌ای از سفته‌بازی گسترده در بازارهای اوراق بهادار بود. نسل جدیدی از سرمایه‌گذاران و مدیران از کاستی‌های اصول حسابداری سوءاستفاده می‌کردند تا سودهای گزارش‌شده را به‌طور غیرواقعی افزایش دهند، مؤسسه‌های خوشه‌ای ایجاد کنند و پروژه‌های سرمایه‌گذاری در املاک و اعطای حق امتیاز^{۳۲} را تبلیغ کنند. در این دوره همچنین حجم زیادی از عرضه‌های اولیه اوراق بهادار با اشتیاق سرمایه‌گذاران روبه‌رو شد (اولسون، ۱۹۸۲، ۲).^{۳۳} هنگامی که این حباب سفته‌بازی در بحبوحه‌ی شکست‌های بزرگ تجاری ترکیب، سرمایه‌گذاران موجی از دعاوی

حقوقی دسته‌جمعی علیه حساب‌رسان به راه انداختند، رسانه‌ها به‌طور گسترده این شکست‌های تجاری را پوشش دادند و کمیسیون بورس و اوراق بهادار و همچنین کنگره نگرانی فزاینده‌ی خود در مورد عملکرد حساب‌رسان را ابراز کردند. صداهایی در کنگره و جاهای دیگر شنیده می‌شد مبنی بر اینکه شاید باید نظارت و مقررات دولتی بیشتری بر حرفه‌ی حسابداری اعمال شود (اولسون، ۱۹۸۲، ۱۵). این روندها در دهه‌ی ۱۹۷۰ ادامه یافت و شدت گرفت و حرفه‌ی حسابداری را با تهدید مواجه کرد. این تهدید، تداوم خودتنظیمی حرفه‌ی حسابداری را به خطر انداخت و درنهایت، این رویه را تغییر داد (زف، ۲۰۰۳؛ جینیک، ۱۹۷۷؛ اولسون، ۱۹۸۲، ۱۵-۱۰۸).^{۳۴}

در دوران رهبری لئونارد اسپیسک، آرتور اندرسن و شرکا از سنت‌های رایج در رفتار حرفه‌ای مؤسسات حرفه‌ای حسابداری فاصله گرفت و با انتقاد علنی از هیأت اصول حسابداری

انجمن حسابداران رسمی آمریکا که در آن زمان مرجع تعیین استانداردهای حسابداری در ایالات متحده بود، شهرتی به‌عنوان یک مؤسسه «جسور و مستقل» در میان مؤسسات حسابرسی به‌دست آورد (لوئیس، ۱۹۷۰).^{۳۵} با این حال، این شهرت مانع از گسترش سریع فعالیت‌های جهانی مؤسسه نشد؛ در ابتدا این گسترش برای ارائه خدمات به صاحبکاران چندملیتی جدید صورت گرفت، اما به‌مرور زمان، خدمات مؤسسه به صاحبکاران غیر آمریکایی در کشورهای خودشان نیز گسترش یافت. در سال ۱۹۷۰، هاروی کپنیک جانشین والتر اولیفنت^{۳۶} شد و با پذیرش سمت‌های رئیس هیأت‌مدیره و مدیرعامل، رویکرد جسورانه و صریح اسپیسک را ادامه داد و حتی تقویت کرد.

تشکیل هیأت بازبینی عمومی در سال ۱۹۷۴ تنها یکی از راهبردهای مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا برای حفظ اختیارات نظارتی خود در

تنظیم مقررات حرفه‌ای و تأثیرگذاری بر تدوین استانداردهای گزارشگری مالی و چارچوب‌های نظارتی حرفه‌ای حسابداری بود. افزون بر تأسیس هیأت بازبینی عمومی، این مؤسسه جزو اولین مؤسسات حسابرسی بود که از سال ۱۹۷۳ انتشار گزارش سالانه را آغاز کرد (آرتور اندرسن و شرکا، ۱۹۸۸). از سال ۱۹۷۷ تا ۱۹۸۰، این گزارش‌ها شامل مجموعه‌ای کاملی از صورت‌های مالی بودند که توسط مؤسسه هسکینز اند سلز^{۳۷} حسابرسی می‌شدند. آرتور اندرسن و شرکا در سال ۱۹۷۶ به‌طور داوطلبانه از هسکینز اند سلز درخواست کرد که یک بررسی هم‌پیشگان از عملکرد حسابرسی مؤسسه انجام دهد. برای اثبات جایگاه خود به‌عنوان یک مؤسسه واقعاً بین‌المللی و تسهیل فعالیت‌های جهانی، آرتور اندرسن و شرکا در سال ۱۹۷۸ تحت قوانین سوئیس به‌عنوان یک شرکت تعاونی ثبت شد. در این ساختار، هر نهاد عملیاتی ملی عضو مؤسسه و هر یک از شرکای آن نهادها به عضویت این شرکت تعاونی درآمدند. همچنین، دفتر مرکزی مؤسسه از شیکاگو به ژنو منتقل شد (آرتور اندرسن و شرکا، ۱۹۸۸).

تشکیل هیأت بازبینی عمومی در سال ۱۹۷۴

بیانیه‌ی رسمی «هدف کلی، سازمان و وظایف» هیأت بازبینی عمومی در خبرنامه ماهانه مؤسسه و نشریه‌ی ژوئن سال ۱۹۷۴، با عنوان «خلاصه اخبار اجرایی»^{۳۸} منتشر شد (آرتور اندرسن و شرکا، ۱۹۷۴-الف)^{۳۹}. در این بیانیه آمده است:

یکی از وظایف هیأت، بررسی کیفیت کلی کار مؤسسه در انجام فعالیت‌های حرفه‌ای آن خواهد بود. به‌عنوان بخشی از این وظیفه، اعضای هیأت، سیاست‌ها، استانداردها و رویه‌های مؤسسه را در رابطه با فعالیت‌های حرفه‌ای، ازجمله

حسابرسی و گزارشگری مالی، بررسی خواهند کرد و نظرهای خود را برای بهبود این فرایندها به مدیریت مؤسسه ارائه خواهند داد. با این‌حال، هیأت بازبینی عمومی هیچ مسئولیتی در قبال وضع یا اجرای سیاست‌ها یا رویه‌های مؤسسه نخواهد داشت.

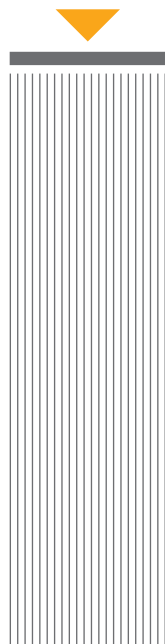
هدف هیأت بازبینی عمومی به این شرح بیان شد: «این هیأت باید نگاهی بیرونی و مستقل به عملکرد حرفه‌ای مؤسسه در ارائه خدمات به صاحبکاران، سرمایه‌گذاران و سایر افرادی که به مسئولیت‌های عمومی مؤسسه به‌عنوان حسابداران و حسابرسان مستقل علاقه‌مند هستند، داشته باشد.»

این بیانیه همچنین تصریح می‌کرد که دامنه‌ی بررسی‌های هیأت بازبینی عمومی «شیوه‌ی مدیریت و تأمین مالی مؤسسه، گستره‌ی فعالیت‌های آن و نحوه‌ی کنترل کیفیت کارهای مؤسسه را شامل می‌شود». در دهه‌ی ۱۹۷۰، دامنه‌ی فعالیت‌ها، به‌ویژه در ارتباط با ماهیت و میزان خدمات مشاوره‌ی مدیریت ارائه‌شده به صاحبکاران حسابرسی، از موضوعات مهم حرفه‌ی حسابداری محسوب می‌شد. به هیأت بازبینی عمومی اختیار قابل‌توجهی داده شده بود تا دامنه‌ی فعالیت‌های خود را تعیین کرده و به کارکنان و منابع مؤسسه دسترسی داشته باشد. در این بیانیه تصریح شده بود که اعضای هیأت بازبینی عمومی «به تمام اطلاعات موردنیاز برای تحقق اهدافشان در مؤسسه دسترسی خواهند داشت». این دسترسی «اختیار بازدید از هر یک از دفاتر، گفت‌وگو با هر یک از کارکنان» و همچنین «دریافت هرگونه کمک پرسنلی که ضروری بدانند» را شامل می‌شد.

نکته‌ی مهم‌تر اینکه در این بیانیه قید شده بود که هیأت بازبینی عمومی «می‌تواند هرگونه پیشنهادی برای بهبود کیفیت عملکرد حرفه‌ای مؤسسه را که

لازم می‌دانند ارائه کند» و این توصیه‌ها مستقیماً برای رئیس مؤسسه ارسال می‌شد. افزون بر این، هیأت بازبینی عمومی موظف بود گزارش سالانه‌ای ارائه دهد و این گزارش توسط مؤسسه منتشر می‌شد. این الزام به افشای عمومی، سطح قابل‌توجهی از مسئولیت و اختیار را برای هیأت بازبینی عمومی ایجاد می‌کرد. همچنین، نخستین بار بود که یک مؤسسه‌ی حسابرسی تصمیم به انتشار چنین گزارش‌هایی به‌صورت عمومی می‌گرفت. کپنیک در سال ۱۹۷۶ اظهار داشت که صاحبکاران نمی‌توانند فرآیندهای مدیریتی و کنترلی مؤسسه را مستقیماً مشاهده کنند و بیان کرد که هدف از الزام به گزارشگری عمومی توسط هیأت بازبینی عمومی، ایجاد اطمینان خاطر برای صاحبکاران بابت این موضوع است که «سیاست‌هایی که ادعا می‌کنیم دنبال می‌کنیم، واقعاً در حال اجرا هستند» (کپنیک، ۱۹۷۶، ۱۶۰)^{۴۰}.

اعضای هیأت بازبینی عمومی توسط رئیس هیأت‌مدیره مؤسسه منصوب می‌شدند و پس از تأیید هیأت‌مدیره، برای دوره‌ای دوساله فعالیت می‌کردند که امکان تمدید آن برای دوره‌های دوساله‌ی بعدی نیز وجود داشت. این اعضا «از میان افرادی انتخاب می‌شدند که سابقه عضویت یا اشتغال در مؤسسه را نداشتند» و «به‌عنوان مشاوران مؤسسه و نه کارکنان آن، فعالیت می‌کردند. آن‌ها باید از میان افراد مشهور و برجسته در حوزه‌ی کسب‌وکار، خدمات عمومی، آموزش یا افراد حرفه‌ای انتخاب می‌شدند». این هیأت باید حداقل هر سه ماه یک‌بار تشکیل جلسه می‌داد و «انتظار می‌رفت که اعضا سالانه حدود ۱۵ تا ۲۰ روز فعالیت داشته باشند... و رئیس هیأت نیز چند روز بیشتر درگیر کار باشد». در مصاحبه‌ای مطبوعاتی در نوامبر ۱۹۷۵، رئیس وقت هیأت بازبینی عمومی،



نیوتن ان. مینو اعلام کرد که هیأت بازبینی عمومی «شش جلسه برگزار کرده است که این جلسات در مجموع ۱۰ روز به طول انجامیده‌اند. آقای مینو اعلام کرد که شخصاً ۳۱۱ ساعت در این سمت فعالیت کرده است. [یکی دیگر از اعضای هیأت بازبینی عمومی] نیز اظهار داشت که ۴۵ روز درگیر فعالیت‌های این هیأت بوده است. اعضای هیأت سالانه ۲۰,۰۰۰ دلار دریافت می‌کردند [معادل حدود ۱۰۵,۰۰۰ دلار در سال ۲۰۲۲]» (اندروز، ۱۹۷۵)^{۴۱}.

اعضای هیأت بازبینی عمومی: سال‌های ۱۹۷۴ تا ۱۹۸۳ اعضای اولیه

هاروی کپنیک که تا زمان برکناری‌اش توسط شرکا در اکتبر ۱۹۷۹ رهبری مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا را به‌عنوان رئیس هیأت‌مدیره و مدیرعاملی مقتدر بر عهده داشت، اعضای اولیه هیأت بازبینی عمومی را انتخاب کرد. او می‌خواست اعضای هیأت بازبینی عمومی افرادی شناخته‌شده و تأثیرگذار باشند؛ شخصیت‌های برجسته و شناخته‌شده‌ای از بخش خصوصی که اغلب در سمت‌های مهم دولتی نیز فعالیت کرده بودند. نیوتن ان. مینو، نخستین رئیس هیأت، یکی از شرکای مدیریتی مؤسسه حقوقی سیدلی اند آستین^{۴۲} در شیکاگو بود و پیش‌تر ریاست کمیسیون ارتباطات فدرال را بر عهده داشت. چهار عضو دیگر عبارت بودند از:

- ویلیام ال. کری^{۴۳}، استاد حقوق دانشگاه کلمبیا و رئیس سابق کمیسیون بورس و اوراق بهادار
- جیمز دان ادواردز^{۴۴}، استاد حسابداری دانشگاه جورجیا و رئیس پیشین انجمن حسابداری آمریکا
- جرج دبلیو. رامنی^{۴۵}، مدیرعامل سابق آمریکن موتورز کورپوریشن^{۴۶} که سه دوره به‌عنوان فرماندار ایالت

میشیگان خدمت کرده و همچنین در گذشته وزیر مسکن و توسعه شهری ایالات‌متحده بود

• رندولف دبلیو. ثروئر^{۴۷}، یکی از شرکای مؤسسه حقوقی ساترلند، ازبیل و برنان^{۴۸} در آتلانتا و رئیس پیشین خدمات درآمد داخلی (سازمان مالیاتی آمریکا).

ادواردز تنها حسابدار عمومی گواهی‌شده (حسابدار رسمی) در هیأت بود، اما حوزه‌ی تحقیق و تدریس او به جای حسابرسی، گزارشگری مالی بود.

تغییرات بعدی در ترکیب اعضا

در اوایل سال ۱۹۷۷، ویلیام ئی. سایمون^{۴۹}، یکی از شرکای ارشد پیشین بانک سرمایه‌گذاری سالومون برادرز^{۵۰} که بعدها وزیر خزانه‌داری شد، به‌عنوان ششمین عضو به هیأت پیوست، اما تنها تا سال ۱۹۸۰ در این سمت باقی ماند. در دسامبر ۱۹۷۷، ادوارد آر. جی. هیث^{۵۱}، نخست‌وزیر سابق بریتانیا، به‌عنوان اولین عضو غیر آمریکایی به هیأت پیوست. اندکی قبل از آن، ویلیام کری از سمت خود کناره‌گیری کرده بود تا به عضویت هیأت جدید نظارت عمومی^{۵۲} درآید. در سال ۱۹۸۰، رندولف ثروئر از هیأت کناره‌گیری کرد و مورتیمر ام. کپلین^{۵۳}، استاد حقوق دانشگاه ویرجینیا و رئیس سابق خدمات درآمد داخلی (سازمان مالیاتی آمریکا)، جایگزین او شد. حضور ثروئر و کپلین در هیأت می‌توانست در بررسی عملکرد مالیاتی مؤسسه نقش مهمی ایفا کند. در سال ۱۹۸۱، المر بی. استاتس^{۵۴} که پس از ۱۵ سال فعالیت به‌عنوان حسابرس کل ایالات‌متحده و رئیس دفتر حسابرسی عمومی^{۵۵} (که امروزه دیوان محاسبات^{۵۶} نامیده می‌شود) بازنشسته شده بود، به هیأت پیوست و تعداد اعضا بار دیگر به شش نفر رسید.

۴. بازبینی‌های هیأت بازبینی عمومی در زمینه‌ی عملکرد حرفه‌ای مؤسسه

در سال ۱۹۷۳، آرتور اندرسن و شرکا به نخستین مؤسسه‌ی حسابرسی آمریکایی تبدیل شد که گزارش سالانه منتشر کرد و این روند را تا دهه‌ی ۱۹۹۰ ادامه داد. از سال ۱۹۷۵ تا ۱۹۷۹، مؤسسه گزارش سالانه‌ی هیأت بازبینی عمومی را به‌طور کامل در انتهای گزارش سالانه‌ی خود منتشر می‌کرد؛ اما در گزارش‌های سال‌های ۱۹۸۰ و ۱۹۸۱، تنها خلاصه‌ای از گزارش هیأت بازبینی عمومی گنجانده شد. از سال ۱۹۸۰ به بعد، گزارش سالانه‌ی هیأت بازبینی عمومی به‌عنوان سندی جداگانه منتشر می‌شد.^{۵۷} چهار گزارش سالانه‌ی نخست هیأت بازبینی عمومی بین ۱۸ تا ۲۶ صفحه بودند، اما از سال ۱۹۷۹ تا ۱۹۸۳ (پس از برکناری کپنیک) حجم این گزارش‌ها بین چهار تا هشت صفحه بود.

مشخص نیست که مؤسسه گزارش‌های سالانه‌ی هیأت بازبینی عمومی را در چه سطحی توزیع می‌کرد. در نامه‌ای که در ژانویه‌ی ۱۹۷۶ به کمیته‌ی فرعی سناتور لی متکاف^{۵۸} ارسال شد، هاروی کپنیک اظهار داشت که این مؤسسه گزارش سالانه‌ی خود را (که تا سال ۱۹۷۹ شامل گزارش هیأت بازبینی عمومی نیز می‌شد) در اختیار «کارکنان، صاحبکاران و سایر افراد» قرار می‌داد.^{۵۹} در شهادت خود در جلسه‌ی استماع کمیته‌ی فرعی متکاف در ۲۴ می ۱۹۷۷، کپنیک عنوان کرد که گزارش‌های هیأت بازبینی عمومی «در صورت درخواست، برای هر کسی در دسترس هستند» (به نقل از آرتور اندرسن و شرکا، ۱۹۷۷، ۹). نویسندگان این مقاله بر این باورند که گزارش‌های هیأت بازبینی عمومی نه‌تنها برای کارکنان مؤسسه، بلکه برای صاحبکاران، کمیسیون بورس و اوراق بهادار و پس از



شخصیت و صداقت آن‌ها»، نتیجه گرفت که برای آن‌ها یا هر گروه دیگری از افراد خارج از مؤسسه، غیرممکن است که درباره‌ی «توانایی حرفه‌ای همه یا حتی اکثر کارکنان حرفه‌ای مؤسسه» قضاوت کنند.

با در نظر گرفتن این محدودیت‌های ذاتی، هیأت اعلام کرد که «ما تمرکز خود را بر فرآیندی معطوف کرده‌ایم که با استفاده از آن، قضاوت [حسابرسی] اعمال می‌شود» (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۶). این هیأت همچنین اعلام کرد که:

برای مثال، تلاش کرده‌ایم شیوه‌ای را که حسابرس در انجام کار خود به کار می‌گیرد و نحوه‌ی رسیدن او به اظهارنظر خود نسبت به صورت‌های مالی صاحبکار و همچنین از شیوه‌ای که مؤسسه برای نظارت و کنترل عملکرد حسابرسی خود به کار می‌گیرد شناخت حاصل کرده و آن را تحلیل کنیم (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۶)

هیأت بازبینی عمومی همچنین

بازبینی عمومی اعطا کرده بود، این هیأت وظیفه داشت عملکرد حرفه‌ای مؤسسه را موردبررسی قرار دهد. در نخستین گزارش سالانه‌ی خود که در سال ۱۹۷۵ منتشر شد، هیأت بازبینی عمومی به دشواری این وظیفه اشاره کرد. این هیأت با بیان اینکه «مهم‌ترین بخش فرایند حسابرسی، قضاوت است»، به مسئله ارزیابی کیفیت قضاوت‌های حرفه‌ای در شرایطی اشاره کرد که همه‌ی ارزیاب‌ها خودشان حسابدار نبودند. افزون بر این، هیأت تأکید کرد که گستردگی، تنوع و دامنه‌ی وسیع فعالیت‌های بین‌المللی مؤسسه یکی از عوامل اصلی پیچیدگی این مأموریت است (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۶). هیأت پس از اشاره به اینکه مهم‌ترین عوامل تعیین‌کننده‌ی کیفیت عملکرد، «ویژگی‌های افرادی است که کار را انجام می‌دهند، ازجمله هوش، مهارت‌های فنی، آموزش حرفه‌ای، تجربه، شهود، پشتکار، دقت، توانایی سازمان‌دهی، مدیریت و تفویض اختیار و درنهایت

تأسیس، برای هیأت نظارت عمومی نیز ارسال می‌شد.^{۶۰}

هیأت بازبینی عمومی در هر یک از گزارش‌های خود، ماهیت و دامنه‌ی فعالیت‌های مربوط به بررسی عملکرد حرفه‌ای مؤسسه را شرح می‌داد و اظهارنظرها و توصیه‌های حاصل از این بررسی‌ها را ارائه می‌کرد. هرگاه هیأت احساس می‌کرد که مبنای کافی برای اظهارنظر دارد، اظهارنظرهایی درباره‌ی طراحی فرآیندهای کنترل کیفیت مؤسسه و عملکرد این کنترل‌ها مطابق با اهداف تعیین‌شده ابراز می‌کرد.^{۶۱} بااین‌حال، هیأت بازبینی هرگز به این موضوع اشاره‌ای نکرد که اظهارنظرها یا توصیه‌های ارائه شده آن‌چنان بااهمیت هستند که بتوان آن‌ها را نارسایی‌های جدی تلقی کرد.

محدودیت‌های بررسی رویه‌های عملکرد حرفه‌ای توسط هیأت بازبینی عمومی
بر اساس حکمی که مؤسسه به هیأت



خاطر نشان کرد که این رویکرد شامل دو جنبه بود: اول، بررسی اینکه «سیاست‌ها و سیستم کنترل کیفیت و بازبینی داخلی مؤسسه چگونه باید عمل کنند» و دوم، «قضاوت درباره‌ی منطقی بودن این سیاست‌ها و سیستم‌ها» و همچنین نظارت و آزمون سیستم کنترل کیفیت «به‌منظور اطمینان از عملکرد آن مطابق با اهداف تعیین‌شده» (هیأت بازبینی عمومی ۱۹۷۵، ۶).

همان‌طور که پیش‌تر اشاره شد، تنها یکی از اعضای هیأت بازبینی عمومی حسابدار بود و آن هم یک استاد دانشگاه در رشته‌ی حسابداری و نه حسابرسی، بود. هنگامی که نیوتن مینو به‌عنوان رئیس هیأت بازبینی عمومی منصوب شد، یک هفته را در یکی از مؤسسه‌های صاحبکار اندرسن و شرکا گذراند تا از نزدیک با فرآیند حسابرسی آشنا شود.^{۶۲} این تصمیمی منطقی برای رئیس هیأت بود و سایر اعضای هیأت نیز می‌توانستند اقدام مشابهی انجام دهند، اما هیچ شواهدی وجود ندارد که نشان دهد

آن‌ها چنین کاری انجام داده‌اند. باوجود آنکه اعضای هیأت بازبینی عمومی به‌طور منظم جلسات گروهی برگزار می‌کردند و به‌صورت فردی نیز از دفاتر مؤسسه در سراسر جهان بازدید می‌کردند، اما وظایف خود را به‌صورت پاره‌وقت انجام می‌دادند. اندرسن و شرکا با هماهنگی مؤسسه حقوقی نیوتن مینو، یعنی سیدلی اند آستین، یکی از شرکای جوان این مؤسسه به نام آر. ادن مارتین^{۶۳} را منصوب کرد تا در تمام جلسات هیأت حضور یابد، صورت‌جلسات را تنظیم کند و پیش‌نویس گزارش‌های سالانه‌ی هیأت بازبینی عمومی را با مشورت مینو تهیه کند. همچنین، اندرسن و شرکا دو نفر از شرکای دفتر اجرایی خود، یعنی ویلیام دی. هال^{۶۴} و رابرت مدنیک^{۶۵}، را به‌صورت پاره‌وقت در اختیار هیأت قرار داد تا در جمع‌آوری اطلاعات، تحلیل یافته‌ها و ارائه‌ی توصیه‌ها به هیأت کمک کنند.

ترکیب هیأت، نبود یک تیم تمام‌وقت با تخصص حسابداری و حسابرسی (که

طبق اساسنامه‌ی هیأت می‌توانست درخواست شود) و زمان محدودی که اعضا به فعالیت‌های هیأت بازبینی عمومی اختصاص می‌دادند، همگی نشان‌دهنده‌ی این موضوع است که هدف اولیه‌ی مؤسسه از تأسیس هیأت بازبینی عمومی برای «بازبینی» فعالیت‌های حرفه‌ای مؤسسه، انجام بررسی در مقیاسی وسیع و با تخصص کافی برای ارائه‌ی اظهارنظر مستقل حرفه‌ای درباره‌ی کیفیت این فعالیت‌ها نبوده است. افزون بر این، مؤسسه پیش‌تر یک برنامه‌ی گسترده‌ی بازبینی داخلی داشت که شامل بررسی و ارزیابی حسابرسی‌های فردی توسط کارکنان باتجربه‌ی خود مؤسسه بود. در سال‌های ۱۹۷۷، ۱۹۸۰ و ۱۹۸۳، این برنامه‌ی داخلی با بررسی‌های هم‌پیشگان مستقل توسط همسکینز اند سلز و جانشین آن دیلویت همسکینز اند سلز^{۶۷}، تکمیل شد. این بررسی‌های هم‌پیشگان به‌گونه‌ای طراحی و اجرا شدند که به ارائه اظهارنظرهای حرفه‌ای مستقل درباره‌ی

کنترل‌های کیفی مؤسسه در ارتباط با فعالیت‌های حسابرسی آن منجر شوند.

اتکا به برنامه بازرسی داخلی

هیأت بازربینی عمومی از همان ابتدای فعالیت خود تلاش زیادی برای بررسی دامنه، نحوه‌ی اجرا و نتایج برنامه‌ی بازرسی داخلی مؤسسه انجام داد.^{۶۸} این تلاش شامل بازدیدهای فردی اعضای هیأت از دفاتری بود که در آن‌ها بازرسی در حال انجام بود. وظایف اعضای هیأت در طول این بازدیدها به شرح زیر بود: در جریان این بازدیدها، گزارش‌های تهیه‌شده یا در حال تهیه دربارهی مأموریت‌های انتخاب‌شده توسط شرکای بازرس را بررسی می‌کردیم. افزون بر این، یافته‌های شرکای بازرس و پرسش‌های خودمان را با آن‌ها، مدیران دفاتر و اعضای تیم حسابرسی در میان می‌گذاشتیم. همچنین، گزارش‌های حسابرسی گزیده، کاربرگ‌های حسابرسی، یادداشت‌های پرونده، مکاتبات و سایر مستندات را بررسی می‌کردیم (هیأت بازربینی عمومی، ۱۹۷۵، ۹).

در سال‌های بعد، هیأت بازربینی عمومی این وظایف بازرسی را به دان ادواردز، عضوی از هیأت که تخصص حسابداری داشت، واگذار کرد.^{۶۹} در جریان این بازدیدهای دفتری، اعضای هیأت بازربینی عمومی تلاشی برای مشاهده‌ی مستقیم روند اجرای یک یا چند مأموریت حسابرسی انجام ندادند. حتی اگر چنین اقدامی می‌کردند، احتمالاً کمبود دانش و تجربه‌ی حسابرسی در میان اعضا مانع از آن می‌شد که بتوانند کیفیت اجرای این حسابرسی‌ها را به‌درستی ارزیابی کنند. در جلسات بعدی هیأت، اعضا مجبور بودند توصیه‌های خود را بر اساس یادداشت‌هایی که از گفت‌وگوهای فردی و گروهی با شرکای دفاتر محلی جمع‌آوری کرده بودند، تدوین کنند. تا جایی که ما اطلاع داریم، اعضای هیأت

پس از بازدیدهای دفتری، یادداشت‌هایی برای جمع‌بندی یافته‌های خود و توزیع آن‌ها در میان سایر اعضا تهیه نمی‌کردند. بنابراین، هیأت بازربینی عمومی برداشت‌های خود درباره‌ی کیفیت عملکرد مؤسسه در سه بخش را عمدتاً بر اساس گفت‌وگو با شرکای دفاتر محلی تهیه می‌کرد. البته، این هیأت تعدادی توصیه مفید برای اصلاح امور ارائه کرد و مؤسسه نیز ظاهراً در بیشتر موارد اقدامات اصلاحی لازم را انجام می‌داد. با این حال، با توجه به منابعی که در اختیار هیأت قرار داشت، امکان انجام بررسی عمیق کیفیت عملکرد مؤسسه وجود نداشت. زمانی که مؤسسه هسکینز اند سلز در سال ۱۹۷۷ بررسی هم‌پیشگان خود را انجام داد، این بررسی مکمل عمیق و ارزشمندی برای کار هیأت فراهم کرد.

به‌طور کلی، بازدیدهای هیأت بازربینی عمومی طوری برنامه‌ریزی می‌شدند که با پایان بازرسی داخلی مؤسسه یا از سال ۱۹۷۷ به بعد، با روند بررسی هم‌پیشگان هسکینز اند سلز در دفاتر منتخب هم‌زمان باشند. اعضای هیأت بازربینی عمومی معمولاً کاربرگ‌های حسابرسی را بررسی نمی‌کردند، بلکه به بازرسان اتکا داشتند تا مسائل را مطرح کنند. هرگونه تخصص فنی مورد نیاز نیز از سوی اعضای تیم حسابرسی یا کارکنان پروژه و کارکنان بازرسی داخلی یا بازرسی هم‌پیشگان تأمین می‌شد.^{۷۰}

اتکا به بررسی‌های هم‌پیشگان

در سال ۱۹۷۶، مؤسسه به‌طور داوطلبانه هسکینز اند سلز را برای انجام بررسی هم‌پیشگان مستقل از عملکرد حسابرسی خود استخدام کرد و نتایج این بررسی را در سال ۱۹۷۷ دریافت و منتشر کرد. همچنین، در سال‌های ۱۹۸۰ و ۱۹۸۳، دیلویت هسکینز اند سلز بررسی‌های هم‌پیشگان را طبق استانداردهای جدید مربوط به

بررسی‌های هم‌پیشگان سه‌ساله‌ی الزامی در بخش عملکرد کمیسیون بورس و اوراق بهادار انجام داد (به بخش بعدی رجوع کنید). هیأت بازربینی عمومی تلاش می‌کرد تا میزان مشارکت خود در این بررسی‌ها را در گزارش‌های این هیأت توضیح دهد. این مشارکت معمولاً از طریق حضور برخی از اعضای هیأت بازربینی عمومی در جلسات با کارکنان در مراحل برنامه‌ریزی و گزارشگری این بررسی‌ها و همچنین در حین بازدیدها از دفاتر (اداره) حسابرسی انجام می‌شد. هیأت همچنین در گزارش‌های خود رضایت و اتکای خود به نتایج این بررسی‌های هم‌پیشگان را ابراز می‌کرد.

۵. بررسی‌های هیأت بازربینی عمومی در زمینه‌ی استقلال و خدمات غیر حسابرسی

هیأت بازربینی عمومی از همان نخستین گزارش خود در سال ۱۹۷۵، همواره به این نتیجه خود اشاره می‌کرد که میزان دستمزد (حق‌الزحمه) خدمات غیرحسابرسی نباید در ارزیابی استقلال مؤسسه در نظر گرفته شود، بلکه ماهیت این خدمات ارائه شده باید به‌عنوان عامل اصلی استقلال مؤسسه تلقی شود. این هیأت با نظر مؤسسه موافق بود که نوع خدمات اداری^{۷۱} مجاز طبق سیاست‌های مؤسسه، نباید استقلال واقعی یا ظاهری رویه حسابرسی آن را خدشه‌دار کند.^{۷۲} هیأت بازربینی عمومی در گزارش سال ۱۹۷۹ خود این نتیجه‌گیری را مورد بحث قرار داد و تأیید کرد، هرچند اذعان داشت که استقلال واقعی یا ظاهری (درک شده) مؤسسه و کارکنان آن، موضوعات مبتنی بر واقعیتی هستند که فراتر از توانایی‌ها و دامنه‌ی فعالیت‌های این هیأت قرار می‌گیرند. همچنین، در این گزارش به انتشار بیانییه‌ی شماره‌ی ۲۶۴ از مجموعه دستورالعمل‌های حسابداری^{۷۳} از سوی کمیسیون بورس و اوراق بهادار اشاره

شد (کمیسسیون بورس و اوراق بهادار، ۱۹۷۹)^{۷۴} که در آن موضوعاتی مطرح شده بود که کمیته‌های حسابرسی باید در ارزیابی استقلال مؤسسه‌ی حسابرسی خود مدنظر قرار دهند. در راستای مسائل مطرح شده در این بیانیه، هیأت بازبینی عمومی توصیه کرد که تعامل میان کارکنان بخش حسابرسی و خدمات اداری مؤسسه، در فرآیند تصمیم‌گیری برای ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی به صاحبکار حسابرسی واحد، باید به‌طور دقیق و کامل مستندسازی شود (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۹، ۳۰-۳۲).

هیأت بازبینی عمومی درباره‌ی افزایش فشار برای گسترش دامنه‌ی فعالیت‌های مؤسسه در سایر کشورها که رقبا در آن‌ها خدمات وسیع‌تری ارائه می‌دادند، گزارشی ارائه کرد. هیأت بازبینی عمومی توصیه کرد که در صورت وجود تعارض میان یک پروژه‌ی پیشنهادی و استقلال مؤسسه به‌عنوان حسابرس، مؤسسه باید یا حسابرسی را حفظ کرده و از پروژه صرف‌نظر کند یا پروژه را بپذیرد و از حسابرسی کناره‌گیری کند. هیأت بازبینی عمومی در جمع‌بندی این گزارش اعلام کرد که «توصیه ما این است که در مواقع لزوم، برای حفظ و حراست از استقلال حسابرسان مؤسسه، زیان رقابتی را بپذیرید» (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۹، ۳۲).

گزارش هیأت بازبینی عمومی در سال ۱۹۷۹ با پی‌نوشتی به تاریخ ۱۸ اکتبر ۱۹۷۹ به پایان می‌رسد که به‌طور خلاصه به استعفای هاروی کپنیک از سمت ریاست مؤسسه اشاره دارد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۰۷۹، ۳۶). بر اساس آنچه که مؤسسه در تاریخچه‌ی رسمی خود در سال ۱۹۸۸ به صراحت شرح داده است، رویدادهایی که به استعفای کپنیک منجر شد، در پی پیشنهاد او برای «تفکیک» بخش مشاوره و تبدیل آن به مؤسسه‌ای مستقل آغاز شد. این پیشنهاد که به‌عنوان راه‌حلی

برای حل و فصل اختلافات روزافزون پیرامون تأثیر خدمات غیرحسابرسی بر استقلال حسابرسان مطرح شده بود، پیش‌تر با هیأت بازبینی عمومی مورد بحث و بررسی قرار نگرفته بود^{۷۵} و به‌طور عمومی با شرکا در میان گذاشته نشده بود. کپنیک این پیشنهاد را در جلسه‌ی شرکای سال ۱۹۷۹ مطرح کرد، اما مخالفت‌های آشکار در جلسه موجب شد که پیشنهاد او مورد موافقت قرار نگیرد. پس از جلسه، بحث و جدل درباره‌ی ضرورت و نحوه‌ی ارائه این پیشنهاد ادامه یافت و به‌سرعت منجر به استعفای کپنیک از سمت ریاست و مدیرعاملی شد و اندکی بعد، او به‌طور کامل از مؤسسه کناره‌گیری کرد (آرتور اندرسن و شرکا، ۱۹۸۸، ۱۵۰-۱۵۱)^{۷۶}.

۶. ارزیابی هیأت بازبینی عمومی از سلامت مالی مؤسسه و دعاوی حقوقی

یکی از نگرانی‌های اصلی هیأت بازبینی عمومی که هر سال در گزارش‌های خود به آن اشاره می‌کرد، توانایی مالی مؤسسه برای مقابله با آثار دعاوی حقوقی مطرح‌شده علیه آن و جلوگیری از ازدست‌دادن صاحبکاران بزرگ بود. برای بررسی این مسائل، هیأت بازبینی عمومی صورت‌های مالی مؤسسه را بررسی و درباره‌ی آن‌ها با مدیران مالی و کارکنان حسابرسی داخلی مؤسسه و (در سال‌هایی که حسابرسی انجام شده بود) با هسکینز اند سلز گفت‌وگو می‌کرد. تا سال ۱۹۷۹، هر سال هیأت، پس از در نظر گرفتن بیمه‌های موجود و حفظ سطح بالای عملکرد، گزارش می‌داد که مؤسسه از سرمایه کافی برای مقابله با دعاوی حقوقی شناخته‌شده، برخوردار است. در سال ۱۹۷۵، هیأت بازبینی عمومی گزارش داد که «هیچ صاحبکار واحد یا گروهی از صاحبکاران، بیش از درصد کمی از صورتحساب‌های مؤسسه را به خود اختصاص نمی‌دهد» (هیأت

بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۴). این موضوع در گزارش‌های بعدی موردبررسی قرار نگرفت.

هیأت بازبینی عمومی همچنین تعداد و ماهیت پرونده‌های حقوقی مطرح‌شده علیه مؤسسه را زیر نظر داشت و درباره‌ی تحولات و نتایج مهم‌ترین پرونده‌ها گزارش ارائه می‌داد. طی دوره‌ی موردبررسی، هیأت بازبینی عمومی به‌طورکلی این دیدگاه را بیان می‌کرد که تعداد و نوع دعاوی حقوقی علیه مؤسسه مشابه سایر مؤسسه‌های بزرگ است و نشان‌دهنده‌ی ضعف همه‌جانبه در رویه‌ها یا سیاست‌های حسابرسی نیست. افزون بر این، این هیأت بیان می‌کرد که مؤسسه با نتایج نامطلوب قابل‌توجهی در دعاوی حقوقی مواجه نشده است. با این حال، از سال ۱۹۸۲ به بعد، لحن هیأت بازبینی عمومی در خصوص دعاوی حقوقی تغییر کرد. در گزارش آن سال، هیأت بازبینی عمومی اعلام کرد که به‌طورکلی در جامعه آمریکا «تغییر شگرفی» در خصوص میزان دعاوی حقوقی رخ داده است و این تغییر به‌خصوص علیه کارشناسان مشهود است (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۸۲، ۴). با وجود آنکه هیأت بازبینی عمومی در گزارش سال ۱۹۸۳ خود اشاره‌ای به پرونده‌های خاصی نکرد، اما بخش قابل‌توجهی از گزارش شش و نیم صفحه‌ای خود را به بررسی روند دعاوی حقوقی و راهکارهای قانونی احتمالی برای کاهش میزان و آثار بالقوه دعاوی اختصاص داد. این هیأت پیشنهاد کرد که محدودیت‌هایی در خصوص استفاده از قانون ریکو اعمال شود و از سازوکار مسئولیت قانونی نسبی برای پرونده‌های سوء رفتار حرفه‌ای استفاده گردد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۸۳، ۶-۷)^{۷۷}.

در سال‌های ۱۹۸۲ و ۱۹۸۳، هیأت همچنین به این دیدگاه روبه گسترش در حرفه‌ی حسابداری پرداخت که معتقد بود دعاوی حقوقی، حداقل تا



جوزف برادینو، مدیر عامل آرتور اندرسن

حسابرسی قرار گیرد، زیرا «سلامت مالی یک مؤسسه بزرگ حسابداری» در راستای منافع عمومی است (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۵). آرتور اندرسن و شرکا این توصیه را اجرایی کرد و صورت‌های مالی سال‌های ۱۹۷۷ تا ۱۹۸۰ مؤسسه توسط هسکینز اند سلز حسابرسی شد.

رویه (روش) حسابرسی مشارکت تحلیل‌گران مالی برای بهبود سودمندی صورت‌های مالی صاحبکاران

هیأت بازبینی عمومی دیدگاه مطرح‌شده در گزارش گروه مطالعاتی تروبلاد^{۸۰} وابسته به انجمن حسابداران رسمی آمریکا در سال ۱۹۷۳ درباره‌ی اهداف صورت‌های مالی را پذیرفت. بر اساس این دیدگاه، «هدف اساسی صورت‌های مالی، ارائه اطلاعاتی است که در تصمیم‌گیری‌های اقتصادی سودمند باشند» (گروه مطالعاتی اهداف صورت‌های مالی، ۱۹۷۳)^{۸۱}. این دیدگاه

ادامه توضیح داده خواهد شد، از سال ۱۹۷۹ به بعد، گزارش‌های هیأت بازبینی عمومی دیگر شامل توصیه‌های مشخصی درباره‌ی رویه‌های عمل حرفه‌ای مؤسسه نبودند.

سلامت مالی

هیأت بازبینی عمومی در ابتدای گزارش سال ۱۹۷۵ خود اشاره کرد که آرتور اندرسن و شرکا اولین مؤسسه‌ی حسابرسی است که اطلاعات مالی منتخب خود را منتشر کرده است و اینکه مؤسسه، به توصیه هیأت (که ظاهراً به صورت شفاهی مطرح شده بود)، از سال ۱۹۷۵ صورت‌های مالی کامل خود را در گزارش سالانه منتشر کرد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۴ و ۵)^{۷۹}.

هیأت بازبینی عمومی اکیداً توصیه کرد که با وجود نگرانی‌های ابرازشده از سوی مؤسسه در مورد حفظ محرمانگی اطلاعات صاحبکاران، ترتیبی داده شود که صورت‌های مالی مؤسسه نیز مورد

حدی، ناشی از درک نادرست عموم مردم (به‌ویژه هیأت‌های منصفه) از محدودیت‌های حسابرسی است. به عبارت دیگر، «شکاف انتظارات»^{۷۸} بین آنچه حسابرسی به طور معقول قادر به انجام آن است و آنچه که از حسابرسی انتظار می‌رود، به‌ویژه در کشف تقلب‌های بااهمیت در صورت‌های مالی، وجود دارد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۸۲، ۴؛ هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۸۳، ۶ و ۷)

۷. توصیه‌های ارائه‌شده برای بهبود رویه‌های حرفه‌ای در گزارش‌های هیأت بازبینی عمومی از ۱۹۷۵ تا ۱۹۷۸

گزارش‌های سالانه‌ی هیأت بازبینی عمومی از سال ۱۹۷۵ تا ۱۹۷۸، افزون بر شرح دامنه‌ی فعالیت‌ها و ارائه نتیجه‌گیری‌های کلی درباره‌ی کیفیت عملکرد مؤسسه اندرسن، شامل توصیه‌هایی برای بهبود عملکرد حرفه‌ای این مؤسسه نیز بودند. این توصیه‌ها در ادامه بررسی می‌شوند. همان‌طور که در



۱۹۷۵، ۱۰).

با توجه به این نگرانی‌ها، هیأت بازمینی عمومی به آرتور اندرسن و شرکا توصیه کرد که یک مؤسسه تحلیل مالی را استخدام کند تا نمونه‌ای از صورت‌های مالی صاحبکاران را، چه قبل و چه بعد از انتشار، بررسی کرده و نظر خود را بیان کند تا سودمندی آن صورت‌های مالی بهبود یابد (هیأت بازمینی عمومی، ۱۹۷۵، ۱۰). این پیشنهاد، الهام‌بخش بود، چراکه شرکای کارهای حسابرسی تقریباً هرگز ارتباط معنی‌داری با استفاده‌کنندگان ثالث صورت‌های مالی نداشتند. افزون بر این، همان‌طور که هیأت بازمینی عمومی اشاره کرده بود، اصول پذیرفته‌شده‌ی حسابداری (استانداردهای حسابداری آمریکا) در آن زمان راهنمایی چندانی درباره منصفانه بودن افشا ارائه نمی‌داد.

نیوتن ان. مینو که در آن رئیس هیأت بازمینی عمومی بود، به یاد می‌آورد که دان ادواردز و ویلیام کری منشأ اصلی این پیشنهاد بودند.^{۸۳} ادواردز

در آن زمان در حرفه‌ی حسابداری چندان مورد پذیرش نبود (آرمسترانگ، ۱۹۷۷).^{۸۲} هیأت بازمینی عمومی افزود که «سودمندی اطلاعات در این زمینه باید از منظر کسانی سنجیده شود که سرمایه‌گذاری کرده‌اند، اعتبار اعطا کرده‌اند، یا در موقعیتی قرار دارند که بتوانند سرمایه‌گذاری کنند یا اعتبار اعطا کنند» (هیأت بازمینی عمومی، ۱۹۷۵، ۱۰). هیأت بازمینی عمومی خاطرنشان کرد که به دلیل تغییر شرایط، «اطلاعاتی که زمانی بی‌اهمیت تلقی می‌شد، ممکن است برای استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی بسیار مهم شود. افزون بر این، صورت‌های مالی ممکن است از لحاظ فنی مطابق با اصول پذیرفته‌شده‌ی حسابداری باشد، اما درعین حال نتوانند ضعف‌های اقتصادی اساسی یا مشکلات پنهان کسب‌وکار را آشکار کنند؛ همان‌طور که گاهی اوقات در سال‌های اخیر، در دعاوی حقوقی مطرح‌شده علیه مؤسسه‌های حسابرسی ادعا شده است» (هیأت بازمینی عمومی،

عضو گروه مطالعاتی ترویلاد بود و احتمالاً با دیدگاه‌های سی. رید پارکر^{۸۴} (تنها عضو گروه ترویلاد که تحلیل‌گر مالی بود) آشنایی داشت. پارکر بود که گروه مطالعاتی را متقاعد کرد تا توصیه کنند که صورت‌های مالی باید به استفاده‌کنندگان امکان پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی را بدهند، توصیه‌ای که بعدها هیأت استانداردهای حسابداری مالی و سایر نهادهای تنظیم استاندارد ملی و بین‌المللی درنهایت آن را در چهارچوب‌های مفهومی خود گنجاندند (زف، ۲۰۱۶، ۱۵۰-۱۵۱).^{۸۵} این توصیه هیأت بازمینی عمومی به دلیل تأثیر مستقیمی که بر بهبود کیفیت گزارشگری مالی صاحبکاران از طریق افزایش شفافیت و تقویت توانایی حسابرسان در ارزیابی اهمیت این افشاها داشت، بسیار برجسته بود.

آرتور اندرسن و شرکا در پاسخ به این توصیه، مؤسسه پژوهشی سرمایه‌گذاری داف اند فلپس^{۸۶} مستقر در شیکاگو را که معاون اجرایی آن سی. رید پارکر بود،

استخدام کرد تا گزارشی ۱۷۸ صفحه‌ای با عنوان «راهنمای مدیریت برای بهبود گزارشگری مالی: پیشنهادهایی برای تقویت گزارش‌ها به سهام‌داران و دیدگاه تحلیل‌گر مالی درباره‌ی رویه‌های گزارشگری مالی»^{۸۷} تهیه کند. این گزارش در سپتامبر ۱۹۷۶ توسط آرتور اندرسن و شرکا منتشر شد (داف اند فلیس، ۱۹۷۶)^{۸۸}. مؤسسه نسخه‌هایی از این گزارش را در اختیار تمامی شرکا و کارکنان خود قرار داد. این گزارش که شامل تحلیل انتقادی مفصلی درباره‌ی گزارشگری‌های مالی ۳۲۹ مؤسسه از ۳۷ بخش صنعتی بود (و به صاحبکاران آرتور اندرسن و شرکا محدود نمی‌شد) یک دستاورد منحصر به فرد و ارزشمند در منابع علمی حسابداری محسوب می‌شود، هرچند تا حد زیادی نادیده گرفته شده است.

با این حال، هیچ مدرکی مبنی بر اینکه مؤسسه بخش عملیاتی توصیه هیأت بازبینی عمومی را اجرا کرده باشد، یعنی از تحلیل‌گران مالی درباره‌ی میزان سودمندی گزارش‌های مالی نمونه‌ای از صاحبکاران خود، چه پیش از انتشار و چه پس از آن، مشاوره گرفته باشد، در دست نیست. اینکه این توصیه به تغییری در روش حسابرسی یا آموزش حساب‌رسان منجر نشد، یک فرصت از دست رفته محسوب می‌شود.

افزایش مشارکت شرکا در کارهای (خدمات) حسابرسی

در سال ۱۹۷۵، هیأت بازبینی عمومی متوجه شد که نقش شریک مسئول در حسابرسی‌ها از دقتی به دفتر دیگر و از شریکی به شریک دیگر متفاوت است و در برخی موارد، به‌ویژه در مرحله‌ی برنامه‌ریزی حسابرسی‌ها، بیش از حد محدود است (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۱۰). از این رو، هیأت بازبینی عمومی توصیه کرد که مؤسسه «به‌طور جدی افزایش میزان و عمق مشارکت شرکا در تمامی مراحل

حسابرسی را مورد توجه قرار دهد» (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۱۰). در سال ۱۹۷۶، هیأت گزارش داد که بهبودی در مشارکت شرکا مشاهده کرده است و از اینکه سیاست مؤسسه برای تأکید بر مشارکت شرکا در تمامی مراحل حسابرسی اصلاح شده است، استقبال کرد، اما خاطرنشان کرد که همچنان جای بهبود وجود دارد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۶، ۳-۴، ۱۴). در سال ۱۹۷۷، هیأت بازبینی عمومی بر تقویت بیشتر سیاست‌های آرتور اندرسن و شرکا در زمینه‌ی مشارکت شرکا تأکید کرد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۷، ۱۴).

دریافت تأییدیه رسمی شریک دوم پیش از انتشار گزارش‌های حساب‌رسان

به‌منظور واکنش نسبی در برابر توصیه هیأت بازبینی عمومی در سال ۱۹۷۵ مبنی بر اینکه نامه‌ی ارسالی به صاحبکار باید نام‌های هر دو شریک مسئول کار و شریک ناظر را افشا کند (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۱۱)، مؤسسه سیاست خود را اصلاح کرد تا دامنه‌ی بررسی شریک دوم را شفاف‌تر کند و این الزام را در نظر بگیرد که شریک دوم «باید قبل از انتشار گزارش از رفع اختلاف‌نظرها در مورد مسائل اساسی اطمینان حاصل کند» (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۶، ۱۴). این اصلاحیه که اتفاق نظر با شریک دوم پیش از صدور گزارش حسابرسی را الزامی می‌کرد، موجب افزایش چشمگیر مسئولیت‌های شریک دوم شد.

درک و مستندسازی کنترل‌های داخلی و ارتباط آن با دامنه‌ی حسابرسی

هیأت بازبینی عمومی با وجود اذعان به پیشرفت اخیر مؤسسه در استفاده از رویکرد «جریان مبادله»^{۸۹} برای ارزیابی و آزمون رویه‌های حسابداری و کنترل‌های داخلی صاحبکار، توصیه کرد که «امکان بهبود بیشتر در زمینه‌ی مستندسازی ارزیابی کنترل داخلی و بررسی پردازش

داده‌های الکترونیکی در تعیین دامنه‌ی آزمون‌های حسابرسی وجود دارد» (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۶، ۴). هیأت بازبینی عمومی در گزارش سال ۱۹۷۷ خود اشاره کرد که مؤسسه هسکینز اند سلز نیز همین موضوع را در بررسی هم‌پیشگان خود مطرح کرده و همچنین توصیه کرده است که این تحلیل باید هر سال به‌روزرسانی و به‌طور کامل مستند شود (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۷، ۱۱-۱۲). افزون بر این، در همان سال هیأت بازبینی عمومی پیشنهاد داد که مؤسسه رهنمودهایی در مورد «ایجاد تعادل مناسب میان قضاوت و نمونه‌گیری آماری» ارائه دهد و برنامه‌ی آموزش مستمر خود را «مورد بازبینی قرار دهد تا مشخص شود که آیا کارکنان حسابرسی آموزش کافی در زمینه‌ی نظریه و تکنیک‌های نمونه‌گیری دریافت می‌کنند یا خیر» (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۷، ۱۲).

پیامدهای قانون منع ارتشا در فعالیت‌های بازرگانی خارجی

چندین توصیه هیأت بازبینی عمومی با هدف الزام صاحبکاران به رعایت مقررات حسابداری مندرج در قانون منع ارتشا در فعالیت‌های بازرگانی خارجی^{۹۰} ارائه شد. در زمان تصویب این قانون در سال ۱۹۷۷، این باور وجود داشت که اجرای آن با جدیت دنبال خواهد شد. هیأت بازبینی عمومی (۱۹۷۸، ۱۱) در این رابطه گفت: «پیشنهاد می‌کنیم که مؤسسه بررسی کند که آیا لازم است کارکنان ارشد حسابرسی و خدمات اداری اختصاص یافته به هر کار حسابرسی، به‌طور مشترک در مورد کفایت کنترل‌های داخلی صاحبکار بحث کنند و به نتیجه‌گیری برسند (و این نتیجه‌گیری مستند شود) پیش از آنکه هرگونه تصمیم نهایی در مورد «دامنه‌ی» حسابرسی اتخاذ شود و پیش از آنکه هرگونه اظهار نظر یا گزارشی درباره‌ی کنترل‌های داخلی ارائه

شود؟» هیأت بازبینی عمومی همچنین تأکید کرد که شرکا (در حوزه‌ی حسابرسی، مالیات یا خدمات اداری) باید مسئولیت‌های افزایش‌یافته‌ی خود تحت قانون فعالیت‌های بازرگانی خارجی را برای کمیته‌های حسابرسی و هیأت‌مدیره‌های صاحبکاران‌شان روشن کنند.

گسترش دامنه‌ی برنامه‌ی بازبینی حسابرسی مؤسسه

هیأت بازبینی عمومی اعلام کرد که: برنامه‌ی بازبینی داخلی حسابرسی مؤسسه بیشتر بر روی کاربرگ‌های حسابرسی و گزارش‌های حسابرسان در برخی مأموریت‌های خاص متمرکز است و به همین دلیل، به‌گونه‌ای روشمند طراحی نشده است تا مشخص کند که آیا سایر عناصر کنترل کیفیت که در بیانیه‌ی شماره‌ی ۴ استانداردهای حسابرسی مشخص شده‌اند (از جمله مسائلی مانند استقلال، پذیرش و تداوم همکاری با صاحبکاران، تخصیص نیروی انسانی، استخدام و ارتقا و توسعه حرفه‌ای) به‌طور کامل رعایت می‌شوند یا خیر (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۷، ۱۱).

بیانیه شماره‌ی ۴ استانداردهای حسابرسی با عنوان «ملاحظات کنترل کیفیت برای مؤسسه‌ی حسابرسی مستقل»^{۹۱} در دسامبر ۱۹۷۴ منتشر شد و عجیب است که مؤسسه تا آن زمان (۱۹۷۷) هنوز به توصیه اصلی این استاندارد درباره‌ی گسترش بازبینی کاربرگ‌های حسابرسی توجه نکرده بود، به‌ویژه با توجه به اینکه یکی از شرکای آرتور اندرسن و شرکا نظر اجماعی صادرشده توسط کمیته‌ی اجرایی استانداردهای حسابرسی را امضا کرده بود. مؤسسه در سال ۱۹۷۸ اعلام کرد که رویه حسابرسی مؤسسه اکنون کاملاً با انتظارات هیأت بازبینی عمومی مطابقت دارد (هیأت بازبینی عمومی،

۱۹۷۸، ۱۷).

رویه‌های مالیاتی بازنگری نقش‌ها در حوزه‌ی مالیات

هیأت بازبینی عمومی توصیه‌هایی را درباره ساختار سازمانی متشکل از شرکا، مدیران و کارکنان ارائه کرد و در آن‌ها مؤسسه را تشویق کرد که بخش مالیاتی خود را مورد بازبینی انتقادی قرار دهد، به‌ویژه با هدف افزایش مشارکت شرکا در تمامی مراحل مأموریت‌های مالیاتی و همچنین درگیرشدن سریع‌تر کارکنان جدید در امور غیر مرتبط با رعایت مقررات مالیاتی (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۱۹). مؤسسه در پاسخ به این درخواست‌ها اعلام کرد که «با تدوین برنامه‌های مکتوب یکپارچه برای امور مالیاتی و تهیه کاربرگ‌های استاندارد که مشارکت بیشتر شرکا را الزامی می‌کنند» این توصیه را اجرایی کرده است (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۶، ۱۴).

رویه‌های مالیاتی بین‌المللی
درحالی‌که گزارش هیأت بازبینی عمومی در سال ۱۹۷۵ بر رویه‌های مالیاتی در داخل ایالات‌متحده متمرکز بود، گزارش سال ۱۹۷۶ این هیأت به فعالیت‌های مالیاتی بین‌المللی مؤسسه پرداخت و در آن اشاره شد که تنوع نظام‌های مالیاتی کشورهای مختلف، لزوم ایجاد یک استاندارد جهانی برای خدمات از طریق تدوین سیاست‌ها، نظارت و آموزش را بیش‌ازپیش ضروری می‌سازد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۶، ۷). مؤسسه در واکنش به این توصیه اعلام کرد که اقداماتی برای ایجاد استانداردهای کیفی یکپارچه در سطح جهانی انجام داده است (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۷، ۱۵).

رویه‌های خدمات اداری
دامنه‌ی خدمات اداری
هیأت بازبینی عمومی در سال ۱۹۷۵ درباره‌ی موضوع «دامنه‌ی خدمات»

اظهارنظر کرد؛ موضوعی که در آن زمان، هم در داخل و هم در خارج از حرفه‌ی حسابداری، بحث‌برانگیز بود، زیرا ممکن بود بر «استقلال مؤسسه در انجام مأموریت اصلی خود، یعنی حسابرسی» تأثیر بگذارد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۲۰). هیأت بازبینی عمومی اعلام کرد که آرتور اندرسن و شرکا «با دقت از گسترش خدمات اداری خود در زمینه‌هایی که ممکن است استقلال عملکرد حسابرسی را به خطر بیندازند، پرهیز کرده است... تمرکز مؤسسه بر روی سیستم‌های اصلی و کارهای مرتبط است. افزون بر این، هیچ برنامه‌ای برای جستجوی مدیران اجرایی وجود ندارد» (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۲۱). نتیجه‌گیری هیأت بازبینی عمومی این بود که «در حال حاضر، هیچ دلیل موجهی برای نگرانی جدی وجود ندارد که رویه‌های مؤسسه روی تصمیم‌گیری‌های مدیریتی تأثیر منفی داشته باشد یا به نحو دیگری انجام مستقل مسئولیت‌های حسابرسی آن را به خطر بیندازد» (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۲۱).

برنامه‌ی آموزش و توسعه حرفه‌ای
در این حوزه هیأت بازبینی عمومی به مؤسسه توصیه کرد که «ارزیابی جامع‌تر و عمیق‌تری» انجام دهد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۶، ۹). در گزارش سال ۱۹۷۶ هیأت آمده است که: «بر این اساس، مؤسسه ترتیبی داد تا سه گروه از کارشناسان دانشگاهی، سه بخش برنامه‌ی آموزشی در ایالات‌متحده (حسابرسی، مالیات و خدمات اداری) را بررسی کنند و نتایج ارزیابی‌ها و جمع‌بندی‌های خود را به ما گزارش دهند.» درنهایت، بر اساس گزارش‌های این کارشناسان و بررسی‌های مستقل هیأت بازبینی عمومی، این هیأت نتیجه گرفت که آموزش و توسعه حرفه‌ای مؤسسه در حوزه‌ی حسابرسی «عالی» است و کیفیت آموزش در بخش‌های



مالیات و خدمات اداری نیز «بسیار بالا» به نظر می‌رسد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۶، ۱۱۱، ۲۱۳).

توجه به «چرای» و همچنین «چگونگی»

یکی از پیشنهادهای هیأت بازبینی عمومی که احتمالاً از سوی دان ادواردز، عضو دانشگاهی این هیأت در حوزه حسابداری، مطرح شده بود، این بود که هنگام آموزش کارکنان جدید حسابرسی، «لازم است تا حدی بیشتر به دلایل اهمیت صورت‌های مالی برای استفاده‌کنندگان و دلایل نیاز به حسابرسی، همچنین دلایل ضرورت طی کردن برخی مراحل حسابرسی و علت اینکه آن‌ها به شیوه‌های خاصی انجام می‌شوند» پرداخته شود (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۶، ۱۱). هیأت بازبینی عمومی گزارش داد که این پیشنهاد «با استقبال سرد مسئولان آموزش حسابرسی مواجه شد»، چراکه آن‌ها معتقد بودند این برنامه‌ی آموزشی باید همچنان بر نیازهای فوری متمرکز

باشد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۷، ۱۵-۱۶).

۸. تشکیل هیأت نظارت عمومی

در انجمن حسابداران رسمی آمریکا

در نهایت، راهبرد مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا برای پیشگامی در حرفه‌ی حسابرسی و اثبات توانایی مؤسسه‌های حسابرسی در خودتنظیمی، بازبایی اعتماد عمومی به عملکرد آن‌ها و جلوگیری از افزایش نظارت‌های قانونی، تحت تأثیر تداوم شکست‌های حسابرسی و افزایش انتقادات از این حرفه قرار گرفت؛ انتقاداتی که در نهایت به تحقیقات کنگره در مجلس نمایندگان (کمیته‌ی فرعی ماس) و سنا (کمیته‌ی فرعی متکاف) منجر شد.

در واکنش به احتمال تصویب قوانین جدید ناشی از این تحقیقات، انجمن حسابداران رسمی آمریکا در سپتامبر ۱۹۷۷ بخش تدوین روش‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار را به‌عنوان یکی از دو بخش رسیدگی به امور مؤسسات عضو انجمن حسابداران

رسمی آمریکا ایجاد کرد و هیأت مستقل نظارت عمومی را برای نظارت و ارزیابی فعالیت‌های بخش تدوین روش‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار تشکیل داد. این فعالیت‌ها شامل بررسی‌های اجباری هم‌پیشگان سه‌ساله برای تمامی مؤسسه‌های حسابرسی عضو بخش تدوین روش‌ها بود.

در جست‌وجوی اسناد، مصاحبه‌ها و مکاتبات، نتوانستیم شواهد معاصر بیابیم که نشان دهد انجمن حسابداران رسمی آمریکا از گزارش‌ها یا تجربیات هیأت بازبینی عمومی به‌عنوان الگویی برای تشکیل هیأت نظارت عمومی استفاده کرده است یا خیر. با این حال، معتقدیم که این استنباط منطقی است که تجربیات مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا در زمینه‌ی هیأت بازبینی عمومی نقشی در این فرایند داشته است. والاس ئی. اولسون^{۹۳}، رئیس تمام‌وقت انجمن حسابداران رسمی آمریکا، خاطرنشان کرده است که جورج آر. کتلت^{۹۴} در «مذاکرات مربوط به بخش تدوین



پنج گزارش منتشرشده در فاصله‌ی بین سال‌های ۱۹۷۹ تا ۱۹۸۳ تنها ۴ تا ۸ صفحه داشتند که نشان‌دهنده‌ی کاهش چشمگیر حجم گزارش‌ها است. درحالی‌که گزارش‌های هیأت بازبینی عمومی از سال ۱۹۷۵ تا ۱۹۷۸ مملو از توصیه‌هایی برای بهبود کنترل کیفیت بودند، گزارش‌های سال‌های ۱۹۷۹ تا ۱۹۸۳ عمدتاً شامل اظهارنظرها و نتیجه‌گیری‌ها بودند و تنها تعداد کمی توصیه صریح در آن‌ها ارائه می‌شد.

این تغییر رویکرد و کاهش جزئیات تا حدودی ممکن است ناشی از این باور هیأت بازبینی عمومی بوده باشد که پیش‌تر تمامی حوزه‌های نیازمند تحلیل انتقادی و ارائه‌ی توصیه را پوشش داده است.^{۹۵}

تحولات رخ داده در حرفه‌ی حسابداری و اقدامات نظارتی کمیسیون بورس و اوراق بهادار ایالات‌متحده در حوزه‌ی حاکمیت و نظارت بر حسابرسان شرکت‌های سهامی عام نیز بر دیدگاه هیأت بازبینی عمومی در مورد نقش

هیأت نظارت عمومی وظیفه‌ی نظارت و ارزیابی «فعالیت‌های نظارتی و تنبیهی هیأت بررسی هم‌پیشگان و کمیته‌ی اجرایی ابخشی تدوین روش‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار» را بر عهده دارد (هیأت نظارت عمومی (هیأت نظارت عمومی)، ۱۹۷۹-ب، ۴). نکته‌ی قابل‌توجه این است که هیأت نظارت عمومی، همانند هیأت بازبینی عمومی، مجاز به استخدام کارکنانی برای کمک به انجام وظایف خود بود، اما برخلاف هیأت بازبینی عمومی، اقدام به تشکیل یک کادر اداری دائمی کرد (هیأت نظارت عمومی، ۱۹۷۹-ب، ۶).

۹. تغییر تمرکز گزارش‌های سالانه‌ی هیأت بازبینی عمومی پس از سال ۱۹۷۸

از سال ۱۹۷۹، گزارش‌های سالانه‌ی هیأت بازبینی عمومی به‌مراتب مختصرتر از سال‌های قبل شدند. همان‌طور که پیش‌تر اشاره شد، چهار گزارش سال‌های ۱۹۷۵ تا ۱۹۷۸ بین ۱۸ تا ۲۶ صفحه بودند، درحالی‌که

روش‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار «نقش اساسی ایفا کرد (اولسون، ۱۹۸۲، ۱۳۳). کنترل رئیس کمیته‌ی اصول حسابداری و رویه‌های حسابرسی آرتور اندرسن بود و تا زمان بازنشستگی در سال ۱۹۸۰، رابط اصلی مؤسسه با هیأت بازبینی عمومی محسوب می‌شد. همچنین شایان‌ذکر است که ویلیام کری، یکی از اعضای اولیه هیأت بازبینی عمومی، به‌عنوان یکی از پنج عضو مؤسس هیأت نظارت عمومی انتخاب شد.

بررسی اسناد سازمانی بخش تدوین روش‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار نشان‌دهنده‌ی شباهت‌های چشمگیری در ترکیب، مسئولیت‌ها و اختیارات هیأت نظارت عمومی و هیأت بازبینی عمومی است. به‌طور خاص می‌توان به این شباهت اشاره کرد که اعضای هیأت نظارت عمومی باید «افراد برجسته‌ای با صداقت و شهرت حرفه‌ای بالا» باشند، هیأت نظارت عمومی موظف به انتشار گزارش سالانه است و اینکه

آینده‌ی خود تأثیر گذاشت. هیأت بازبینی عمومی در مقدمه‌ی گزارش سال ۱۹۷۹ خود، با انتشار بیانیه زیر، این تغییر رویکرد را اعلام کرد:

هرچه درک ما از جنبه‌های فنی عملکرد مؤسسه بیشتر می‌شود، بیشتر متوجه می‌شویم که دشوارترین مسائلی که مؤسسه و حرفه‌ی حسابداری با آن‌ها مواجه هستند، مسائل فنی حسابداری و حسابرسی نیستند که کارشناسان مؤسسه با آن‌ها دست‌وپنجه نرم می‌کنند. بلکه مسئله اصلی این است که آیا یک مؤسسه‌ی حسابرسی (و حرفه‌ی حسابداری) می‌تواند خود را به‌گونه‌ای اداره کند که رعایت استانداردهای بالای اخلاقی و حرفه‌ای تضمین شود و آیا می‌توان استانداردهای یکنواخت حسابداری و حسابرسی را بدون نیاز به تصویب قوانین یا مقررات دولتی بیشتر، تدوین و حفظ کرد یا خیر...

پرسش اساسی این است که آیا می‌توان به یک مؤسسه خصوصی بین‌المللی متشکل از کارشناسان اعتماد کرد تا در جهت منافع عمومی عمل کند، حتی اگر این انجام این موضوع نیازمند اتخاذ مواضعی باشد که گاهی با منافع صاحبکاران، شرکا یا کارکنان آن در تضاد هستند.

در گزارش امسال، کمتر به جزئیات اقدامات انجام‌شده در سال گذشته پرداخته‌ایم و تمرکز خود را بر تحلیل این پرسش اساسی معطوف کرده‌ایم. (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۹، ۲۹-۳۰) در سال ۱۹۸۰، هیأت بازبینی عمومی به تشکیل یک هیأت جدید توسط بخش تدوین روش‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار به‌منظور بررسی کنترل کیفیت اشاره کرد و نسبت به افزایش تعداد نهادهای نظارتی ابراز نگرانی کرد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۸۰، ۵).

هیأت بازبینی عمومی در گزارش سال ۱۹۸۲ خود اعلام کرد که «اساساً به دو دلیل تصمیم به بازنگری نقش

خود گرفته‌ایم» (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۸۲، ۱). به‌عنوان دلیل نخست، هیأت اشاره کرد که شرایط کنونی حاکم بر حرفه‌ی حسابداری، تفاوت چشمگیری با شرایط سال ۱۹۷۴، یعنی زمان تأسیس این هیأت، دارد. هیأت بازبینی عمومی به‌ویژه به تأسیس بخش تدوین روش‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار و هیأت نظارت عمومی اشاره کرد و توضیحاتی در خصوص الزام تمام مؤسسه‌های عضو انجمن حسابداران رسمی آمریکا (که بخش تدوین روش‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار را نیز شامل می‌شد) به انجام بررسی‌های هم‌پیشگان در بازه‌های زمانی سه‌ساله ارائه کرد. به‌عنوان دلیل دوم، هیأت اعلام کرد که:

با آشنایی بیشتر با فعالیت‌های مؤسسه‌ی آرتور اندرسن از طریق بررسی‌ها و بازدیدهای دوره‌ای، تمرکز اولیه‌ی هدف و وظیفه‌ی ما مبهم‌تر شد. در ابتدا، بررسی ساختار سازمانی و سیاست‌های داخلی آرتور اندرسن با هدف ارزیابی این موضوع بود که آیا تغییرات احتمالی در سازمان یا سیاست‌ها می‌تواند کیفیت خدمات حرفه‌ای را ارتقا دهد و در نتیجه، به نفع عموم باشد یا خیر؛ اما با شناخت بیشتر کارکنان حرفه‌ای مؤسسه، شرایطی پیش آمد که از ما دعوت شد تا در مورد مسائل داخلی (که اگرچه برای شرکا مهم بودند، اما تأثیر چندانی بر ارائه‌ی خدمات با کیفیت بالا یا منافع عمومی نداشتند) نظر مشورتی و قضاوت خود را ارائه دهیم. (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۸۲، ۱-۲)

سپس هیأت بازبینی عمومی اعلام کرد که پس از بحث و تبادل نظر با مدیریت و شرکای مؤسسه، «برداشت ما از این گفت‌وگوها این بود که هیأت همچنان نقش مهمی ایفا می‌کند و باید به کار خود ادامه دهد» (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۸۲، ۲). هیأت بازبینی عمومی به‌طور مشخص اعلام کرد که

موضوعات مربوط به مدیریت داخلی مؤسسه، در صورتی که ارتباطی با منافع عمومی نداشته باشند، تنها به مدیران یا شرکا اطلاع داده خواهند شد و تأکید کرد که در مواردی که این موضوعات بر کیفیت خدمات تأثیر داشته باشند، «همچنان این موضوعات را بررسی کرده و آن‌ها را در گزارش‌های خود به شرکا و عموم منعکس خواهیم کرد» (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۸۲، ۲).

باین‌حال، در سال ۱۹۷۹ نشانه‌هایی از کاهش جایگاه عمومی این هیأت و همچنین افت جایگاه آن در داخل مؤسسه پس از کناره‌گیری ناگهانی هاروی کپنیک از سمت ریاست و مدیرعاملی دیده می‌شد. کپنیک در تمامی نامه‌های سالانه‌ی خود به شرکا از سال ۱۹۷۴ تا ۱۹۷۹، به فعالیت‌های هیأت بازبینی عمومی اشاره یا حداقل از آن‌ها بابت خدمات‌شان قدردانی می‌کرد؛ اما از سال ۱۹۸۰ تا ۱۹۸۳، دواین کولبرگ^{۹۶} که جانشین کپنیک شده بود، هرگز در نامه‌های خود به این هیأت اشاره نکرد. افزون بر این، تنها نسخه‌ای خلاصه‌شده از گزارش‌های سال‌های ۱۹۸۰ و ۱۹۸۱ هیأت بازبینی عمومی در گزارش سالانه‌ی مؤسسه به سازمان جهانی گنجانده شد و از سال ۱۹۸۲ به بعد نیز گزارش هیأت بازبینی عمومی به‌صورت جداگانه منتشر می‌شد و دیگر حتی به‌صورت خلاصه نیز در گزارش سالانه‌ی مؤسسه درج نمی‌شد.

باین‌حال، هم هاروی کپنیک و هم دواین کولبرگ، در دوران ریاست خود، در جلسات هیأت بازبینی عمومی حضور داشتند و افزون بر آن، به‌ویژه با نیوتن مینو مشورت می‌کردند و این هیأت را محفلی ارزشمند برای تبادل نظر در مورد سیاست‌گذاری‌های مؤسسه می‌دانستند.^{۹۷} بدون شک شنیدن دیدگاه‌ها و اظهارنظرهای افراد غیر حسابدار دارای چنین جایگاه والایی در مورد مسائلی که تنها توسط شرکای

مؤسسه مورد بحث قرار می‌گرفت، تجربه‌ای تازه و سودمند برای کپنیک و کولبرگ به شمار می‌رفت. اهمیت بالایی که رهبران مؤسسه برای گفت‌وگوهای خود با اعضای هیأت بازبینی عمومی قائل بودند، احتمالاً یکی از دلایل اصلی تمایل مؤسسه به ادامه‌ی فعالیت این هیأت بود.

۱۰. ارزیابی عملکرد و تأثیر هیأت بازبینی عمومی

هدف هاروی کپنیک در زمان تأسیس هیأت بازبینی عمومی این بود که هیأتی مستقل تشکیل دهد تا گزارش‌های سالانه‌ی ارائه‌شده توسط مؤسسه، نهادهای نظارتی و صاحبکاران را مطمئن سازد که مؤسسه استقلال و کنترل کیفی خود را جدی می‌گیرد. در همین راستا، اعضای هیأت از میان چهره‌های برجسته‌ی حوزه‌های خدمات دولتی، دانشگاهی و مدیریت مؤسسه‌های بزرگ انتخاب می‌شدند. آن‌ها بیشتر استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی، کارکنان نهادهای نظارتی یا دانشگاهیان حوزه‌ی حسابداری بودند و در حوزه‌ی حسابداری و تهیه صورت‌های مالی یا حسابرسی دانش و مهارت نداشتند. این ترکیب متنوع، دیدگاهی مستقل را فراهم می‌کرد که درون مؤسسه وجود نداشت و انتظار می‌رفت اعتماد عمومی را جلب کند. محتوای گزارش‌های سالانه‌ی این هیأت، بسیار فراتر از اطلاعاتی بود که امروزه در گزارش‌های شفافیت، گزارش‌های سالانه و سایر اطلاعیه‌های عمومی مؤسسه‌های حسابرسی ارائه می‌شود.

باوجود آنکه اعضای این هیأت مسئولیت‌ها یا اختیارات مشابه شرکای مؤسسه نداشتند، اما یکی از افرادی که از نزدیک بر فعالیت‌های هیأت بازبینی عمومی نظارت داشت، یکی از ارزش‌های اصلی آن را «سنجش جو اخلاقی حاکم بر سطوح بالای سازمان» به شیوه‌ای

مشابه اعضای مستقل هیأت‌مدیره توصیف کرده است. این هیأت همچنین طی بازدیدهای چندباره‌ی خود، بازخورد کارکنان مؤسسه را جمع‌آوری و ارزیابی می‌کرد و این اطلاعات را در گزارش‌های عمومی و مکاتبات خود با مدیران ارشد مؤسسه لحاظ می‌کرد. در این راستا، هیأت (و به‌ویژه نیوتن مینو) به‌عنوان منبعی ارزشمند برای مشاوره در زمینه‌ی سیاست‌گذاری در سطح رهبری مؤسسه عمل می‌کرد. هیأت بازبینی عمومی در گزارش‌های عمومی خود از برخی مواضع سیاستی آرتور اندرسن و شرکا نیز حمایت می‌کرد، البته زمانی که آن‌ها را در راستای منافع عمومی می‌دانست. این موضوعات شامل اصلاحات مربوط به حسابداری آثار تورم، بهبود حسابداری و گزارشگری توسط نهادهای دولتی و حمایت از تغییر مقررات مربوط به مؤسسه‌های حسابرسی بود. ارزش این هیأت برای آرتور اندرسن و شرکا به‌عنوان منبع دیدگاه‌های مستقل را می‌توان از این واقعیت استنباط کرد که فعالیت آن تا سال ۱۹۹۷، یعنی مدت‌ها پس از تأسیس بخش تدوین روش‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار و هیأت نظارت عمومی، ادامه یافت.

هیأت بازبینی عمومی مسئولیت و اختیاری برای الزام به اجرای توصیه‌های خود نداشت. باین‌حال، از سال ۱۹۷۵ تا ۱۹۷۸، این هیأت توصیه‌های زیادی برای بهبود عملکرد ارائه کرد که بیشتر آن‌ها توسط مؤسسه اجرا شدند. یکی از موارد استثنا این بود که اگرچه آرتور اندرسن و شرکا بنا بر توصیه هیأت بازبینی عمومی، یک مؤسسه مشاور سرمایه‌گذاری را به کار گرفت تا به گسترش دیدگاه مؤسسه درباره‌ی نیازهای استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی کمک کند (و این اقدام به انتشار پژوهشی مفید انجامید)، اما مؤسسه توصیه‌ی هیأت بازبینی عمومی مبنی بر استفاده از این مشاوران برای بررسی پرونده‌های خاص صاحبکاران را

نپذیرفت؛ و همچنین، برخلاف آنچه که هیأت بازبینی عمومی توصیه کرده بود، این دیدگاه‌ها در برنامه‌های آموزشی حسابرسان گنجانده نشد.

هیأت بازبینی عمومی همچنین توصیه‌هایی را بیشتر با محوریت آموزش متقابل بین حوزه‌های تخصصی و گسترش آموزش حسابرسی، با تمرکز بر «چرایی» رویه‌های حسابرسی، ارائه کرد، اما این توصیه‌ها در رابطه با رویه‌های حسابرسی مؤسسه به اجرا درنیامدند، زیرا مؤسسه تمایلی به تغییر رویکرد کارآموزی خود که تأکید زیادی بر تعلیم و القای اولیه داشت، نشان نداد.

۱۱. مسائل کنونی مرتبط با نظارت مستقل بر مؤسسات حسابرسی

در ایالات متحده، دوره‌ی خودتنظیمی حسابرسان شرکت‌های سهامی عام با تصویب قانون ساربینز-اکسلی^{۹۸} در سال ۲۰۰۲ به پایان رسید. قانون ساربینز-اکسلی، در کنار سایر تغییرات، به تشکیل هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام منجر شد که از اختیار قانونی نظارت بر حسابرسان صورت‌های مالی مؤسسه‌های حسابرسی برخوردار است که اوراق بهادار آن‌ها در ایالات متحده ثبت شده است. شایان‌ذکر است رویدادهایی که به تصویب این قانون منجر شد، درنهایت به کناره‌گیری مؤسسه‌ی آرتور اندرسن از فعالیت عمومی منجر شد.

انتقاد از عدم شفافیت و متنوع بودن دیدگاه‌های هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام
قانون ساربینز-اکسلی در زمان تأسیس هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، محدودیت‌هایی را برای فعالیت‌های آن تعیین کرد که فرآیند نظارتی ایجادشده را از نظر نبود شفافیت عمومی، مشابه ساختار خودتنظیمی قبلی کرد. به بیان دقیق‌تر، ساربینز-اکسلی مقرر کرد که «کلیه‌ی اسناد



و اطلاعاتی که توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام تهیه یا دریافت شده و به‌طور خاص مربوط به این هیأت و مذاکرات اعضا، کارکنان و نمایندگان آن» در ارتباط با بازرسی‌ها یا تحقیقات است، محرمانه تلقی شود، از افشای عمومی مصون بماند و مشمول قانون آزادی اطلاعات نباشد (ساربینز-آکسلی، بند ۱۰۵(b)(۵)(A)). این قانون همچنین مشوقی برای مؤسسه‌های حسابرسی در نظر گرفت تا نواقص کنترل کیفی خود را برطرف کنند، به این صورت که اگر این نواقص ظرف ۱۲ ماه پس از تاریخ گزارش بازرسی مورد اصلاح قرار گیرد، به‌طور علنی افشا نشوند. افزایش شفافیت عمومی فعالیت‌های بازرسی و اجرای مقررات توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام نیازمند اصلاح قانون ساربینز-آکسلی یا شاید در برخی موارد، تفاسیر جدیدی از این قانون است. نبود شفافیت هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام،

ازجمله عدم انتشار نتایج بازرسی‌ها که به‌واسطه‌ی این مفاد قانونی ایجاد شده است، از زمان تأسیس هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام مورد انتقادهای فراوان بوده و در تضاد آشکاری با شفافیت عمومی فعالیت‌های حرفه‌ای آرتور اندرسن و شرکا قرار دارد که حدود سه دهه پیش و از طریق هیأت بازبینی عمومی فراهم می‌شد. همان‌طور که پیش‌تر بحث شد، یکی از مزایای اصلی هیأت بازبینی عمومی و بعد از آن هیأت نظارت عمومی، دیدگاهی بود که توسط گروهی متنوع و کارشناس (بسیار متخصص) از افراد مستقل (که بیشتر آن‌ها حسابدار نبودند) ارائه می‌شد. طبق مفاد قانون ساربینز-آکسلی، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در سال ۲۰۰۴ یک گروه مشورتی دائمی^{۹۹} و کمی بعد در سال ۲۰۱۰، گروه مشورتی سرمایه‌گذاران^{۱۰۰} را تشکیل داد. هر دو گروه از ترکیبی متنوع شامل افراد بسیار متخصص تشکیل شده بودند که به‌طور

منظم و در جلسات علنی به هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام مشاوره ارائه می‌کردند. باین‌حال، از سال ۲۰۱۸ تاکنون هیچ‌یک از این گروه‌ها جلسه‌ای برگزار نکرده‌اند، هرچند هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام اعلام کرده است که گروه جایگزینی به جای گروه مشورتی سرمایه‌گذاران ایجاد خواهد کرد. توقف فعالیت این گروه‌های مشورتی و در نتیجه، کاهش مشهود اظهارنظرهای مستقل در تصمیم‌گیری‌های هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، انتقادهای گسترده‌ای را در سطح عمومی به همراه داشته است.^{۱۰۱}

شفافیت و گزارشگری مستقل توسط مؤسسات حسابرسی

یکی از جنبه‌های مهم راهبرد مؤسسه‌ی آرتور اندرسن در سال ۱۹۷۴ این بود که با انتشار علنی اطلاعات مؤسسه، اعتماد عمومی به کیفیت عملکرد، ثبات مالی و تعهد مؤسسه به منافع عمومی افزایش یابد. همان‌طور که



پیش‌تر اشاره شد، این اطلاعات از طریق ترکیبی از گزارش‌های داوطلبانه‌ی خود مؤسسه و همچنین گزارش‌های هیأت بازبینی عمومی منتشر می‌شد. پس از تشکیل هیأت نظارت عمومی، بخشی از این شفافیت نیز از طریق گزارش‌های سالانه‌ی هیأت نظارت و گزارش‌های بررسی هم‌پیشگان که در دسترس عموم قرار می‌گرفتند، فراهم شد. شایان‌ذکر است که هیچ مؤسسه‌ی حسابرسی دیگری از الگوی شفافیت داوطلبانه‌ی آرتور اندرسن و شرکا پیروی نکرد.

در حال حاضر، در ایالات‌متحده، هر چهار مؤسسه‌ی حسابرسی و بسیاری از مؤسسه‌های دیگر گزارش‌هایی در خصوص کیفیت حسابرسی منتشر می‌کنند که عموماً با عنوان گزارش‌های شفافیت شناخته می‌شوند.^{۱۰۲} در برخی کشورها، انتشار این گزارش‌ها اجباری است و حداقل محتوای آن‌ها بر اساس قوانین یا مقررات مشخص می‌شود.^{۱۰۳} با این حال، هیچ‌یک از این گزارش‌ها از نظر میزان

و ماهیت افشاگری، به سطح گزارش‌های هیأت بازبینی عمومی نمی‌رسند. گزارش‌های هیأت بازبینی عمومی شامل بازخوردهایی درباره‌ی بخش‌های مختلف فعالیت مؤسسه‌ی آرتور اندرسن، اظهاراتی در خصوص دعاوی حقوقی، سازمان، فشارهای رقابتی و مدل کسب‌وکار مؤسسه بودند که امروزه برای یک مؤسسه‌ی حسابرسی بسیار محرمانه تلقی می‌شوند. انتشار این نوع اطلاعات برای عموم در ارزیابی ریسک‌های کیفیت کار یک مؤسسه‌ی حسابرسی مفید خواهد بود، اما به دلیل ترس از دعاوی حقوقی، بعید است که چنین اقدامی به‌طور داوطلبانه توسط هر مؤسسه‌ی حسابرسی دیگری انجام شود.

نظارت مستقل به‌عنوان بخشی از کنترل کیفیت مؤسسه‌ی حسابرسی

در سال ۲۰۱۳، مؤسسه‌ی دیلویت اند توشی^{۱۰۴} (بخش حسابرسی ایالات‌متحده‌ی مؤسسه دیلویت) به‌صورت داوطلبانه یک شورای مشورتی کیفیت حسابرسی^{۱۰۵} تشکیل

داد که متشکل از پنج عضو مستقل با پیشینه‌های متنوع بود و هدف از آن، ارائه‌ی مشاوره به مؤسسه در زمینه‌ی کیفیت حسابرسی بود.^{۱۰۶} در تصمیم‌گیری برای ایجاد این شورا، تجربه‌ی مؤسسه‌ی آرتور اندرسن در زمینه‌ی تأسیس هیأت بازبینی عمومی مورد توجه قرار گرفت.^{۱۰۷} مدت‌ها بعد، در سال‌های ۲۰۱۹ و ۲۰۲۰، سه مؤسسه‌ی حسابرسی دیگر در ایالات‌متحده (ارنست اند یانگ^{۱۰۸}، پرایس‌واتر‌هاوس کوپرز^{۱۰۹} و گرنت ثورنتون^{۱۱۰}) نیز شوراهای مشورتی مشابهی تشکیل دادند. افزون بر این، دو مؤسسه (پرایس‌واتر‌هاوس کوپرز و کی‌پی‌ام‌جی^{۱۱۱}) اعضای مستقلی را به هیأت‌مدیره‌ی شرکای خود اضافه کردند. این اقدامات توسط مؤسسه‌ها به‌صورت عمومی اعلام شده است، اما این افشاگری‌ها محدود بوده و اطلاعات مشخصی درباره‌ی ماهیت رابطه‌ی این افراد با مؤسسه (مانند غرامت‌ها و وظایف و تعهدات قانونی) ارائه نشده است. این افشاگری‌ها نشان می‌دهد که اهداف و

مأموریت این شوراهای مشورتی نسبت به هیأت بازبینی عمومی محدودتر است. به طور خاص، هیچ یک از این شوراهای مشورتی مسئولیت یا صلاحیت بررسی عملکرد حرفه‌ای مؤسسه را بر عهده ندارند و هیچ یک تاکنون گزارشی از فعالیت‌ها و مشاهدات خود را منتشر نکرده است.^{۱۲}

اگر اعضای مستقل یک هیأت حاکم یا گروه مشورتی مستقل، به عنوان بخشی از سیستم مدیریت کیفیت مؤسسه در نظر گرفته شوند، فعالیت‌های آن‌ها می‌تواند مورد بازرسی و ارزیابی قرار گیرد. در دسامبر ۲۰۲۰، هیأت استاندارد‌های بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی^{۱۳} استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ را منتشر کرد که مجموعه‌ای جامع از استانداردها را برای حاکمیت سیستم مدیریت کیفیت یک مؤسسه‌ی حسابرسی ارائه می‌کند. در دسامبر ۲۰۱۹، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام یک اطلاعیه‌ی مفهومی با عنوان «رویکرد بالقوه برای بازنگری در استانداردهای کنترل کیفیت هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام» منتشر کرد که در آن به تفاوت‌های احتمالی در نحوه‌ی برخورد هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام با برخی مسائل خاص و نحوه‌ی برخورد استاندارد ۱ هیأت استانداردهای

بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی با این مسائل اشاره شده بود. یکی از موارد مطرح شده در این اطلاعیه این بود که برخی مؤسسه‌ها اشکال مختلفی از نظارت مستقل را اتخاذ کرده‌اند و هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در حال بررسی این موضوع است که آیا استانداردهای خود را برای پوشش این اشکال نظارت مستقل و تأثیر آن‌ها بر سیستم کنترل کیفیت مؤسسه‌ها اصلاح کند یا خیر. در این اطلاعیه همچنین اشاره شده است که نقش نظارت مستقل در سیستم مدیریت کیفیت یک مؤسسه، به سطح اختیارات، مسئولیت‌ها و نفوذ اعمال شده توسط طرف‌های مستقل (مانند شوراهای مشورتی مؤسسه‌ها) بستگی دارد. هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام تاکنون به جز ارائه‌ی این اطلاعیه‌ی مفهومی برای بازنگری در استانداردهای کنترل کیفیت، اقدام دیگری انجام نداده است، اما ممکن است در آینده تصمیم بگیرد که استانداردهای سخت‌گیرانه‌تری نسبت به استاندارد بین‌المللی اتخاذ کند. به عنوان مثال، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام می‌تواند مؤسسه‌های حسابرسی را به ایجاد نوعی نظارت مستقل در داخل مؤسسه (از طریق مدیران مستقل، یک شورای مشورتی، یا هر دو) ملزم کند. همچنین می‌تواند گزارشگری مستقل به

هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام یا عموم مردم را الزامی کند. تعیین ساختار این شوراهای مشورتی به گونه‌ای که بتوانند به عنوان بخشی از سیستم کنترل کیفیت مؤسسه عمل کنند، نیازمند افزایش قابل توجه مسئولیت‌ها، وظایف و میزان تعهدات زمانی آن‌ها خواهد بود. افزایش چشمگیر دعاوی حقوقی و ترس از افشای اطلاعات از زمان تشکیل هیأت بازبینی عمومی تاکنون، احتمالاً باعث خواهد شد که این الزامات زمانی و مخاطرات قانونی، موانع بزرگی بر سر راه جذب افراد متخصص جهت انجام این وظایف ایجاد کنند.

بیش از ۴۵ سال از زمانی که مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا هیأت بازبینی عمومی خود را با اختیار بررسی تمامی جنبه‌های عملیات حرفه‌ای مؤسسه و انتشار عمومی یافته‌ها و توصیه‌های آن در گزارش‌های سالانه‌ی مستقل راه‌اندازی کرد، می‌گذرد، اما استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی همچنان در تلاش‌اند تا به مدل نظارتی دست یابند که چنین سطحی از شفافیت را فراهم کند.

۱۲. مصاحبه‌ها

نویسندگان مصاحبه‌های زیر را از طریق زوم یا کنفرانس تلفنی انجام دادند:

مصاحبه‌شونده	تاریخ مصاحبه	ارتباط با هیأت بازبینی عمومی
چارلز ای. بوشر	۲۶ فوریه ۲۰۲۱	شریک مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا
داگلاس آر. کارمایکل	۶ مه ۲۰۲۱	معاون رئیس انجمن حسابداران رسمی آمریکا در امور حسابرسی
دواین آر. کولبرگ	۵ فوریه ۲۰۲۱	مدیرعامل مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا
آر. ادن مارتین	۱۶ دسامبر ۲۰۲۰	شریک مؤسسه سیدلی اند آستین
رابرت مدنیک	۱۱ ژانویه ۲۰۲۱	شریک ارشد مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا
نیوتن ان. مینو	۸ دسامبر ۲۰۲۰ و ۲۶ فوریه ۲۰۲۱	رئیس هیأت بازبینی عمومی
مانوئل سوتو	۱۰ نوامبر ۲۰۲۰	شریک مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا در مادرید

Phil D. Wedemeyer, Stephen A. Zeff; Organization and Development of Arthur Andersen & Co.'s Public Review Board—The Minow Years, 1974–1983. *Accounting Horizons* 1 June 2023; 37 (2): 217–232. <https://doi.org/10.2308/HORIZONS-2021-074>

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 1974. Report of the Committee on Scope and Structure. Discussion draft. New York, NY: AICPA.
- Andrews, F. 1975. Arthur Andersen generally is praised in “public review” board’s first report. *Wall Street Journal* (November 12): 19.
- Armstrong, M. S. 1977. The politics of establishing accounting standards. *Journal of Accountancy* 143 (2): 76–79.
- Arthur Andersen & Co. 1974a. Arthur Andersen & Co. establishes Public Review Board. *Executive News Briefs* 2 (8).
- Arthur Andersen & Co. 1974b. The First Sixty Years. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Arthur Andersen & Co. 1977. The Public Interest in Public Accounting: The Challenges of a Changing Role. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Arthur Andersen & Co. 1988. A Vision of Grandeur. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Duff and Phelps, Inc. 1976. A Management Guide to Better Financial Reporting: Ideas for Strengthening Reports to Shareholders and the Financial Analyst’s Perspective on Financial Reporting Practices. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Jaenicke, H. R. 1977. The Effect of Litigation on Independent Auditors. Research Study No. 1. New York, NY: Commission on Auditors’ Responsibilities.
- Kapnick, H. 1976. The concept of a world public accounting firm. In *Accounting and Financial Reporting in the Public Interest, Volume II: Selected Addresses and Articles by Harvey Kapnick*, 157–161. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Louis, A. M. 1970. A fat maverick stirs up the accounting profession. *Fortune* 72 (6): 96–99, 122–125.
- Lubasch, A. H. 1972. U.S. indicts eight in sale of stock in nursing homes. *The New York Times* (December 21): 1.
- Olson, W. E. 1982. The Accounting Profession, Years of Trial: 1969–1980. New York, NY: American Institute of Certified Public Accountants.
- Public Oversight Board (POB). 1979a. Scope of Services by CPA Firms. New York, NY: Public Oversight Board.
- Public Oversight Board (POB). 1979b. Annual Report 1978–79. New York, NY: Public Oversight Board.
- Public Review Board (PRB). 1975. Annual Report. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Public Review Board (PRB). 1976. Annual Report. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Public Review Board (PRB). 1977. Annual Report. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Public Review Board (PRB). 1978. Annual Report. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Public Review Board (PRB). 1979. Annual Report. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Public Review Board (PRB). 1980. Annual Report. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Public Review Board (PRB). 1982. Annual Report. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Public Review Board (PRB). 1983. Annual Report. Chicago, IL: Arthur Andersen & Co.
- Securities and Exchange Commission (SEC). 1979. Scope of Services by Independent Accountants. Release No. 264. Washington, DC: SEC.
- Study Group on the Objectives of Financial Statements. 1973. Objectives of Financial Statements. New York, NY: American Institute of Certified Public Accountants.
- Subcommittee on Reports, Accounting and Management of the Committee on Government Operations, U.S. Senate. 1976. The Accounting Establishment: A Staff Study. Washington, DC: U.S. Government Printing Office.
- Zeff, S. A. 2003. How the U.S. accounting profession got where it is today, part I. *Accounting Horizons* 17 (3): 189–205. <https://doi.org/10.2308/acch.2003.17.3.189>
- Zeff, S. A. 2016. The Trueblood Study Group on the Objectives of Financial Statements (1971–73): A historical study. *Journal of Accounting and Public Policy* 35 (2): 134–161. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2015.10.001>

تعیین نمی‌شود. در این گزارش، این شیوه یکی از عوامل اصلی حفظ کیفیت یکپارچه مؤسسه تلقی شد (هیأت بازبینی عمومی، ۱۹۷۵، ۴). این رویه تا زمان تجدید ساختار سال ۱۹۸۹ ادامه یافت.

32. franchising
33. Olson 1982, 2
34. Zeff 2003; Jaenicke 1977; Olson 1982, 15–108
35. Louis 1970
36. Walter Oliphant
37. Haskins & Sells
38. Executive News Briefs
39. Arthur Andersen & Co. 1974a
40. Kapnick 1976, 160
41. Andrews 1975
42. Sidley & Austin
43. William L. Cary
44. James Don Edwards
45. George W. Romney
46. American Motors Corporation
47. Randolph W. Thrower
48. Sutherland, Asbill & Brennan
49. William E. Simon
50. Salomon Brothers
51. Edward R. G. Heath
52. Public Oversight Board
53. Mortimer M. Caplin
54. Elmer B. Staats
55. General Accounting Office
56. Government Accountability Office
۵۷. مجموعه‌ی کاملی از گزارش‌های سالانه‌ی هیأت بازبینی عمومی در کتابخانه‌ی انجمن حسابداران رسمی آمریکا در دانشگاه می‌سی‌سی‌پی نگهداری می‌شود.
58. Senator Lee Metcalf
۵۹. نامه‌ای به تاریخ ۷ ژانویه ۱۹۷۶ در کمیته‌ی فرعی گزارش‌ها، حسابداری و مدیریت کمیته‌ی عملیات دولتی سنای ایالات متحده (۱۹۷۶، صفحات ۱۹۶ و ۱۹۷).
۶۰. در دهه‌ی ۱۹۷۰، یکی از نویسندگان این مقاله درخواست کرد که نامش در فهرست دریافت‌کنندگان گزارش‌های هیأت بازبینی عمومی قرار گیرد و اکنون مجموعه‌ی کاملی از این گزارش‌ها از سال ۱۹۷۵ تا ۱۹۹۷ را در اختیار دارد.
۶۱. برای نمونه، به صفحه‌ی ۶ گزارش هیأت بازبینی عمومی در سال ۱۹۷۵ رجوع کنید. در این صفحه، استدلال این هیأت برای تعیین دامنه‌ی بررسی عملکرد حرفه‌ای مؤسسه و همچنین اظهار نظر مثبت آن درباره نحوه‌ی طراحی سازوکارهای کنترل کیفیت حسابرسی توضیح داده شده است.
۶۲. مصاحبه با نیوتون ان. مینو، ۸ دسامبر ۲۰۲۰
63. R. Eden Martin
64. William D. Hall
65. Robert Mednick

۱. استادیار گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران (ایمیل: v_menati@sbu.ac.ir)
۲. کارشناس ارشد حسابرسی، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران.
۳. دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران.
۴. این مقاله ترجمه مقاله‌ای با عنوان «سازمان‌دهی و تشکیل هیأت بازبینی عمومی مؤسسه‌ی حسابرسی آرتور اندرسن و شرکا، دوران ریاست مینو، ۱۹۷–۱۹۸۳» که توسط «فیل دی. ودمایر، شریک سابق مؤسسه‌ی آرتور اندرسن و شرکا، شیکاگو، ایلینوی، ایالات متحده» و «استفن ای. زف، استاد حسابداری دانشگاه رایس، دانشکده‌ی تحصیلات تکمیلی کسب‌وکار جسی اچ. جونز، هیوستون، ایالات متحده» نگارش یافته و در مجله افق‌های حسابداری (شماره ۲ پیاپی ۳۷) انجمن حسابداری آمریکا در ژوئن ۲۰۲۳ منتشر شده است؛ می‌باشد.
5. Public Review Board
6. Arthur Andersen & Co.
7. Newton N. Minow
8. American Institute of Certified Public Accountants
9. Public Company Accounting Oversight Board
10. Arthur Andersen & Co.
11. Public Review Board
12. Harvey Kapnick
13. Four Seasons Nursing Centers of America
14. Lubasch 1972
۱۵. مصاحبه با نیوتون ان. مینو، ۸ دسامبر ۲۰۲۰.
16. Arthur Andersen & Co. 1974a
17. Newton N. Minow
18. Securities and Exchange Commission Practice Section
19. American Institute of Certified Public Accountants
20. Public Oversight Board
۲۱. در نوامبر سال ۲۰۲۰، مدیر انطباق اخلاقی دانشگاه رایس رسماً توصیه کرد که مصاحبه‌های تحقیقاتی انجام‌شده توسط استیون زف از بررسی نهادی معاف شوند.
22. Arthur E. Andersen
23. Leonard Spacek
24. Arthur Andersen & Co. 1988, 100–101
25. Public Review Board (PRB) 1975, 2
26. Price Waterhouse & Co
27. Subcommittee on Reports, Accounting and Management of the Committee on Government Operations, U.S. Senate 1976, 421–425
28. Arthur Andersen & Co. 1988, 35
29. One-Firm Concept
30. Arthur Andersen & Co. 1974b, 80
۳۱. هیأت بازبینی عمومی در گزارش سال ۱۹۷۵ خود اشاره کرد که تمامی شرکا در سود کلی مؤسسه سهیم هستند و درآمد آن‌ها بر اساس سود دفاتر محلی

۶۶. مدینیک در سال ۱۹۸۰ و پس از بازنشستگی هال که رئیس کمیته‌ی استانداردهای حرفه‌ای مؤسسه بود، به ریاست این کمیته منصوب شد. هال و مدینیک در جایگاه ریاست این کمیته، نقش مهمی در تعامل با هیأت بازرسی عمومی ایفا کردند.

67. Deloitte Haskins & Sells

۶۸. باید توجه داشت که تا پیش از سال ۱۹۷۸، این بررسی‌ها عمدتاً بر بازرسی کاربرگ‌های حسابرسی و گزارش‌های مرتبط توسط شرکا در پروژه‌های حسابرسی منتخب متمرکز بودند؛ اما از سال ۱۹۷۹ به بعد، در پاسخ به انتشار بیانیه شماره ۴ استانداردهای حسابرسی (SAS) از طرف انجمن حسابداران رسمی آمریکا و نیز به توصیه هیأت بازرسی عمومی، دامنه‌ی این بررسی‌ها گسترش یافت تا شامل ارزیابی عناصر سیستم کنترل کیفیت یک مؤسسه‌ی حسابرسی، مطابق با الزامات بیانیه شماره ۴ استاندارد حسابرسی شود. (هیأت بازرسی عمومی (PRB)، ۱۹۷۷، ۱۱؛ هیأت بازرسی عمومی (PRB)، ۱۹۷۸، ۱۰) ۶۹. مصاحبه با نیوتون ان. مینو، ۲۶ فوریه ۲۰۲۱ ۷۰. مصاحبه با رابرت مدینیک، ۱۱ ژانویه ۲۰۲۱.

71. administrative services

۷۲. تا پیش از سال ۱۹۸۰، مؤسسه از اصطلاح «خدمات اداری» به جای «خدمات مدیریت» استفاده می‌کرد.

73. Accounting Series Release

74. Securities and Exchange Commission (SEC) 1979

۷۵. مصاحبه با نیوتون ان. مینو و آر. ادن مارتین، به ترتیب در تاریخ‌های ۸ و ۱۶ دسامبر ۲۰۲۰.

۷۶. مصاحبه با دواين آر. کولبرگ، ۵ فوریه ۲۰۲۱.

۷۷. "RICO" به قانون مبارزه با جرائم سازمان‌یافته اشاره دارد که در سال ۱۹۷۰ توسط کنگره تصویب شد.

78. expectation gap

۷۹. در سال ۱۹۸۱، مؤسسه انتشار صورت‌های مالی خود در گزارش سالانه را متوقف کرد.

80. Trueblood

81. Study Group on the Objectives of Financial State-ments 1973

82. Armstrong 1977

۸۳. مصاحبه با نیوتون ان. مینو، ۸ دسامبر ۲۰۲۰.

84. C. Reed Parker

85. Zeff 2016, 150–151

86. Duff and Phelps, Inc.

87. A Management Guide to Better Financial Reporting: Ideas for Strengthening Reports to Shareholders and the Financial Analyst's Perspective on Financial Reporting Practices

88. Duff and Phelps, Inc. 1976

89. transaction flow

90. Foreign Corrupt Practices Act

91. Quality Control Considerations for a Firm of Independent Auditors

۹۲. به انجمن حسابداران رسمی آمریکا (۱۹۷۴)، هیأت نظارت عمومی (POB)

(۱۹۷۹-الف) و اولسون (۱۹۸۲، ۱۵-۳۲) رجوع کنید.

93. Wallace E. Olson

94. George R. Catlett

۹۵. مصاحبه با نیوتون ان. مینو و آر. ادن مارتین، به ترتیب در ۸ و ۱۶ دسامبر ۲۰۲۰.

96. Duane Kullberg

۹۷. مصاحبه با رابرت مدینیک، ۱۱ ژانویه ۲۰۲۱ و دواين آر. کولبرگ، ۵ فوریه ۲۰۲۱.

98. Sarbanes-Oxley Act

99. Standing Advisory Group

100. Investors Advisory Group

۱۰۱. بحث در مورد بسیاری از این انتقادات اخیر، از جمله تعلیق گروه مشورتی دائمی و گروه مشورتی سرمایه‌گذاران، در نامه‌ای که توسط چند عضو سابق گروه مشورتی سرمایه‌گذاران به گری جنسلر، رئیس کمیسیون بورس و اوراق بهادار ایالات متحده (SEC)، به تاریخ ۱۹ آوریل ۲۰۲۱ نوشته شده، موجود است. این نامه را می‌توانید با رجوع به آدرس <https://consumerfed.org/wp-content/uploads/2021/04/PCAOB-IAAG-Letter.pdf> مشاهده کنید.

۱۰۲. به‌عنوان مثال، به نسخه‌ی اخیر گزارش کیفیت حسابرسی ایالات متحده که توسط مؤسسه دیلویت منتشر شده است و به‌صورت آنلاین در دسترس قرار دارد، مراجعه کنید.

۱۰۳. به‌عنوان مثال، می‌توانید با مراجعه به این آدرس [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014R0537&-](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014R0537&from=EN) الزامات اتحادیه اروپا در این زمینه را مشاهده کنید.

104. Deloitte & Touche LLP

105. Audit Quality Advisory Council

۱۰۶. یکی از نویسندگان این مقاله از زمان تشکیل شورای مشورتی کیفیت حسابرسی عضو آن بوده است.

۱۰۷. این ادعا بر اساس یک مکاتبه‌ی الکترونیکی (ایمیل) به تاریخ ۱۱ ژوئن ۲۰۲۱ با چارلز ای. هورستمان، شریک سابق مؤسسه‌ی آرتور اندرسن که زمان مکاتبه شریک دیلویت بود و یک مکالمه‌ی تلفنی به تاریخ ۱۱ ژوئن ۲۰۲۱ با رابرت جی. کوپرز که در زمان مکالمه شریک دیلویت و مسئول رویه‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار در مؤسسه دیلویت بود، مطرح شده است. هر دو در بحث‌های مربوط به تأسیس شورای مشورتی کیفیت حسابرسی مؤسسه شرکت داشتند. افزون بر این، رابرت مدینیک در تاریخ ۲۱ ژوئن ۲۰۲۱ از طریق پست الکترونیکی تأیید کرد که تجربه‌ی خود در هیأت بازرسی عمومی را در زمان تشکیل شورای مشورتی کیفیت حسابرسی با دیلویت به اشتراک گذاشته است.

108. Ernst & Young

109. PricewaterhouseCoopers

110. Grant Thornton

111. KPMG

۱۱۲. به‌عنوان نمونه‌ای از افشاهای مرتبط با شورای مشورتی که توسط یک مؤسسه در گزارش کیفیت حسابرسی سالانه انجام شده است، به صفحات ۲۳ و ۲۷ گزارش کیفیت حسابرسی ایالات متحده دیلویت در سال ۲۰۲۱ به آدرس [https://www2.deloitte.com/us/en/pages/regulatory/au-](https://www2.deloitte.com/us/en/pages/regulatory/audit-quality.html) dit-quality.html رجوع کنید.

113. International Auditing and Assurance Standards Board

در پژوهشی که اخیراً انجام شده است، سه چهارم (۷۵٪) از حسابداران در کسب و کارهای کوچک و متوسط که مورد نظرسنجی قرار گرفتند، پیش بینی کردند که با اتکا بر هوش مصنوعی، داده‌های مالی بلادرتنگ در سیستم‌های مالی می‌نشینند و علی‌رغم پیش‌بینی‌ها مبنی بر اینکه هوش مصنوعی تقریباً در همه صنایع، جایگزین میلیون‌ها نیروی انسانی خواهد شد، تحقیقات اخیر نشان می‌دهد که هوش مصنوعی یک کارآفرین خواهد بود.

• هوش مصنوعی چگونه کار می‌کند؟

هر صنعتی از تغییرات مبتنی بر هوش مصنوعی سود می‌برد. به عنوان نمونه، صنعت کشاورزی را در نظر بگیرید، جایی که در مزارع تولیدکنندگان بذریه تحقیق و توسعه (R&D) برای ادامه‌ی بهبود عملکرد محصولات خود در هر سال متکی هستند. چرخه‌های تحقیق و توسعه طولانی است و تامین کنندگانی که به موقع بذریه تحویل نمی‌دهند می‌توانند مانعی بر سر راه باشند. فرآیندهای حساب‌های پرداختی مبتنی بر هوش مصنوعی نظارت مالی بسیار بیشتری را بر داده‌های زنجیره‌ی تامین ارائه می‌کنند و وظایفی مانند تطبیق فاکتورها با سفارش‌های خرید و رسیدها را خودکار می‌کنند. این به تولیدکنندگان بذریه اجازه می‌دهد تا تامین کنندگانی را که احتمال بیشتری برای تحویل به موقع دارند، انتخاب کنند. این اصلاح فرآیند باعث می‌شود، تولیدکنندگان قادر باشند به جای رفع مشکلات زنجیره‌ی تامین، منابع انسانی بیشتری را وارد جریان تحقیق و توسعه کنند. ویژگی‌های اتوماسیون نرم‌افزارهای مبتنی بر هوش مصنوعی همچنین می‌تواند ریسک‌های مالی را با علامت‌گذاری زود هنگام ناهنجاری‌ها در دفتر کل کاهش دهد. بررسی و تایید را آسان‌تر می‌کند و در وقت تیم‌های حسابداری صرفه‌جویی می‌کند، زیرا نیازی به چرخه‌های متعدد بین ورود داده‌ها و بررسی‌ها ندارند.

• در دنیایی که از هوش مصنوعی بهره می‌برد، چه اتفاقی می‌افتد؟

هوش مصنوعی به سرعت در حال تکامل است، بنابراین در حالی که تصویر کامل از مهارت‌های مورد نیاز آینده هنوز در حال شکل‌گیری است، یک چیز واضح است: حسابداران باید راحت با ابزارهای هوش مصنوعی کار کنند، از علامت‌گذاری زود هنگام و موثر گرفته تا تفسیر خروجی‌ها. اما این فقط مربوط به خود فناوری نیست. اتوماسیون، همچنین فضایی برای تمرکز بر روی نوع تفکر استراتژیک و کارهای مشاوره‌ای ایجاد می‌کند که مدت‌هاست جایگزین کارهای تکراری شده است.

نقش‌های دیگر مانند، تحلیلگران مالی، احتمالاً برای تجزیه و تحلیل داده‌ها و هدایت استراتژی، بیشتر بر هوش مصنوعی تکیه می‌کنند. تقاضا برای این نقش‌ها و سایر نقش‌های جدید تحت تأثیر هوش مصنوعی در بخش‌های حسابداری و مالی افزایش خواهد یافت. با این حال، مهارت‌ها و مشخصات شغلی دقیق در حال حاضر نامشخص است.

حسابداران، بنا به ماهیت خود، کوشا و جزئیات‌گرا هستند، و این موضوع آن‌ها را برای مقابله با چالش‌های پیش رو در موقعیت منحصر به فردی قرار می‌دهد. به دور از نادیده گرفتن خطرات، حسابداران آماده

چگونه هوش مصنوعی به بهبود حسابداری کمک می‌کند؟

همه‌ی ما عادت‌های قدیمی خود را داریم. اعمال یا رفتارهای مکرر که می‌توانند خوب باشند (مانند پیاده‌روی روزانه یا مدیتیشن صبحگاهی)، یا نه چندان خوب (پیمایش اخبار از شبکه‌های اجتماعی بلافاصله پس از بیدار شدن). آنچه مهم است این است که پس از چند ماه، این عادت‌ها ممکن است آنقدر ریشه‌دار شوند که تقریباً بدون فکر، آن‌ها را انجام می‌دهیم. صنعت حسابداری هم مستثنی نیست. در واقع، برخی از عادت‌های ما همچون بررسی و تأیید اطلاعات حساب‌ها و تراکنش‌های مالی، حسابرسی‌های سالانه و پرونده‌های مالیاتی فصلی، قرن‌هاست قدمت دارند. این روتین‌های کاری مطمئناً انعطاف‌پذیر بوده و می‌توانند با تغییر تقاضای اقتصادی و تجاری سازگار شوند. اما فقط به این دلیل که ما کاری را برای قرن‌ها انجام داده‌ایم، لزوماً به معنای خوب بودن آن برای افراد یا صنعت حسابداری نیست.

بسیاری از این رویه‌های کاری در صنعت حسابداری، با فناوری سازگار نبوده‌اند و ما تا به حال به بررسی اینکه آیا فناوری می‌تواند راه بهتری را باز کند یا خیر، نپرداخته‌ایم. استرس و ساعات طولانی تنظیم گزارش‌های پایان ماه را در نظر بگیرید که تقریباً بلافاصله پس از اتمام منسوخ می‌شوند، یا جست‌وجوهای خسته‌کننده و تکراری برای داده‌های مالی و حسابداری جهت تطبیق.

اکنون می‌دانیم که راه بهتری برای انجام این کارها وجود دارد و این، تغییر به دلیل فناوری هوش مصنوعی است.

• هوش مصنوعی در حال تکامل ...

هوش مصنوعی، به ویژه هوش مصنوعی مولد، می‌تواند بسیاری از کارهای دشوار حسابداری را خودکار کند. AI می‌تواند با جایگزینی حسابداری مستمر، زمان حسابداران را آزاد کند تا وقت بیشتری را برای کارهای با ارزش و جالب‌تر صرف کنند. به عنوان مثال، مشاوره دادن به مشتریان در مورد تجزیه و تحلیل هزینه-فایده‌ی اضافه کردن یک انبار جدید یا کمک به یک بخش تجاری برای درک اینکه آیا آن‌ها می‌توانند فروشندگان بیشتری را استخدام کنند یا یک محصول جدید را در یک کشور جدید عرضه کنند یا خیر. همچنین می‌توان از آن برای به حداقل رساندن ریسک‌های تجاری، مانند جریان نقدی نامنظم یا افزایش روزهای معوق ماندن بدهی‌ها استفاده نمود.

دور شدن از این چرخه‌ها بزرگ‌ترین تغییرات در حسابداری طی قرن‌هاست. نمی‌توان انکار کرد که هوش مصنوعی تأثیر زیادی بر نحوه‌ی تفکر، کار و ارزش آفرینی حسابداران در کسب و کار و فعالیت آنان برای بهبود خدمات مشتریان خواهد داشت.

تا سال ۲۰۳۰، استفاده‌ی گسترده‌تر از هوش مصنوعی به این معنی است که حسابداران کمتر از نیمی از زمانی را که در حال حاضر انجام می‌دهند، صرف وظایف معمول می‌کنند.

بود که آیا گزارش سنتی سالانه هنوز در دنیای گزارشگری بلادرنک و سیستم‌های مالی یکپارچه، برای اهداف گزارشگری مناسب است یا خیر. بر همین اساس بر ضرورت همسویی قوی میان تحقیقات دانشگاهی و سیاست‌گذاری‌های حرفه‌ای در زمینه‌ی مسائل کلیدی نوظهور در گزارشگری مالی به‌طور ویژه تاکید گردید.

www.accountancyage.com، ۱ جولای ۲۰۲۵

قصور مؤسسات بزرگ حسابرسی در نظارت بر تأثیر هوش مصنوعی بر کیفیت حسابرسی



شورای گزارشگری مالی (FRC) نگرانی‌هایی را در مورد عدم موفقیت بزرگترین مؤسسات حسابرسی انگلستان در اندازه‌گیری چگونگی تأثیر هوش مصنوعی و ابزارهای خودکار بر کیفیت حسابرسی، علی‌رغم استفاده‌ی گسترده از آن در سراسر حرفه، مطرح کرده است.

شورای گزارشگری مالی (FRC) در بررسی جدیدی که در مورد هوش مصنوعی منتشر کرده است، گزارش داده است که چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی، Deloitte، EY، KPMG و PwC در کنار BDO و Mazars، فناوری‌های مبتنی بر هوش مصنوعی را بدون ارزیابی رسمی تأثیر آن بر کیفیت حسابرسی‌ها، در فرآیندهای حسابرسی خود گنجانده‌اند. مارک بابینگتون، مدیر اجرایی استانداردهای نظارتی در شورای گزارشگری مالی، اظهار داشت، ابزارهای هوش مصنوعی اکنون فراتر از یک تجربه، به سمت تبدیل شدن به یک واقعیت در سناریوهای خاص حسابرسی حرکت می‌کنند. اما این نهاد نظارتی هشدار داد که این مزایا تنها در صورتی محقق می‌شوند که ابزارها خروجی‌های قابل اعتمادی تولید کنند و به شکل منظم در رویه‌های عملکردی استفاده شوند.

• غفلت از معیارهای ارزیابی عملکرد، افزایش ریسک‌ها

شورای گزارشگری مالی (FRC) اعلام کرد، اگرچه مؤسسات حسابرسی معمولاً برای اهداف صدور مجوز یا راه‌اندازی، میزان استفاده از این ابزارها را ردیابی می‌کنند، اما هیچ‌کدام، شاخص‌های کلیدی عملکرد (KPI) را برای نظارت بر سهم ابزارها در کیفیت حسابرسی تعیین نکرده‌اند. ابزارهای مورد استفاده شامل موتورهای تجزیه و تحلیل تراکنش، استخراج‌کننده‌های داده‌های قراردادهای و نرم‌افزارهای خلاصه‌سازی

هستند تا مسئولیت اطمینان‌بخشی‌های اخلاقی و قابل اعتماد بودن هوش مصنوعی را بر عهده بگیرند. با این رویکرد، آن‌ها می‌توانند پتانسیل هوش مصنوعی را برای تحول حسابداری، خودکارسازی وظایف و فعال کردن کار مشاوره‌ای مبتنی بر داده‌ها در زمان واقعی باز کنند. به بیان دیگر، اکنون زمان شکستن برخی از عادت‌های قدیمی صنعت حسابداری و ایجاد عادت‌های جدید و بهتر است.

www.accountancyage.com، ۶ ژوئن ۲۰۲۵

چگونه فناوری می‌تواند گزارشگری شرکتی را متحول کند؟



حرفه‌ی حسابداری در مسیر تکامل گزارشگری شرکتی در مسیر دشواری قرار دارد، چنانچه این صنعت مایل به سازگاری باشد، فناوری پتانسیل، تحول‌آفرینی را ارائه می‌دهد. اما در حالی که فرصت‌ها فراوان هستند، وعده‌ی فراهم شدن داده‌های با کیفیت بالا و در لحظه که نیازهای ذی‌نفعان را برآورده می‌کند، بیشتر شبیه یک آرزو است تا واقعیت. در نشست‌هایی که اخیراً به همت انجمن حسابداری و مالی انگلستان و با حضور دانشگاهیان و حسابداران حرفه‌ای برگزار شد، به بررسی این مهم پرداخته شد که چگونه فناوری‌هایی مانند هوش مصنوعی، بلاکچین، داده‌های بزرگ و حسابداری ابری، می‌توانند انتظارات گزارشگری را در سراسر این صنعت تغییر می‌دهند.

کریستین استادلر، مدرس حسابداری و مالی در دانشگاه لندن در این نشست اظهار داشت که گزارشگری شرکتی که با فناوری تقویت می‌شود، از یک خدمت انطباق به شکل مرسوم به یک خدمت ارزش‌آفرین تبدیل خواهد شد. به بیان دیگر، با گسترش نقش حسابداران به سمت ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ای و تجاری و بینش‌های مبتنی بر داده، سطح مربوط بودن و اعتبار توصیه‌هایی که به همکاران و مشتریان ارائه می‌شوند، افزایش می‌یابد. با این حال، استادلر هشدار داد که این حرفه باید بین نوآوری و نظارت تعادل برقرار کند. وی تاکید کرد، ایجاد تعادل میان خوش‌بینی و حاکمیت شرکتی به حسابداران کمک می‌کند تا در عین احترام به استفاده‌ی اخلاقی از فناوری و حفاظت از داده‌ها، متعادل بمانند و فرهنگ آزمون تجربی را تقویت کنند. موضوعات مطرح شده در این رویداد شامل ارزیابی و افشای قابلیت‌های هوش مصنوعی، نحوه‌ی تعامل هوش مصنوعی با بلاکچین و پیامدهای حسابداری ابری، برای برنامه‌ریزی مالی بود. موضوع بحث برانگیز دیگری که در این جلسه مطرح شد، این

هستند. به عنوان نمونه کی پی ام جی، میلیون ها ورودی را برای شناسایی ناهنجاری های مورد توجه حسابرسان اسکن می کند. دیلویت نیز از هوش مصنوعی برای ساده سازی وظایف زمان بر، از جمله بررسی صورتجلسات هیأت مدیره و تحلیل قراردادهای پیچیده استفاده می کند.

با این حال، علی رغم این پیشرفت ها، شورای گزارشگری مالی به فقدان اندازه گیری ساختار یافته اشاره کرد. در این گزارش آمده است، هیچ نظارت رسمی توسط مؤسسات حسابرسی برای تعیین تأثیر کمی ابزارهای خودکار بر کیفیت حسابرسی ها انجام نمی شود.

• بررسی دقیق در میان شکست های حسابرسی

تمرکز نهاد ناظر بر هوش مصنوعی در حالی است که فشار برای تحقق بیشتر کیفیت حسابرسی ها ادامه دارد. مؤسسه ی مازارس و بی دی او به دلیل کاستی ها در چندین بررسی سالانه ی FRC مورد انتقاد قرار گرفته اند، و ارنست اند یانگ همچنان به دنبال بازایی اعتبار حسابرسی خود پس از نقش خود در برخی رسوایی های مهم، متعهد شده است که تا سال ۲۰۲۶، ۲ میلیارد دلار برای بهبود کیفیت حسابرسی ها اختصاص دهد.

امیلی جفریس، رئیس کیفیت حسابرسی کی پی ام جی انگلستان نیز گفت، ارزیابی تأثیر هوش مصنوعی بر کیفیت حسابرسی، یک موضوع ذهنی است، اما این مؤسسه با استفاده از طیف وسیعی از شاخص های کلیدی عملکرد، پذیرش تمام ابزارهای خود را با دقت رصد می کند و در نظر دارد هوش مصنوعی را برای استفاده در هر کار حسابرسی در اختیار حسابرسان قرار دهد.

شورای گزارشگری مالی اکنون از مؤسسات می خواهد که نحوه ی نظارت خود بر ابزارهای هوش مصنوعی را به روزرسانی کرده و معیارهای عملکرد روشنی را تعریف کنند تا اطمینان حاصل شود که هوش مصنوعی به طور مسئولانه، با تأکید بر اینکه خطرات اخلاقی، تعصب و استفاده ی متناقض می تواند هم کیفیت و هم اعتماد عمومی را تضعیف کند، به کار گرفته می شود.

www.accountancyage.com، ۲۷ ژوئن ۲۰۲۵

آیا اتوماسیون می تواند حسابداری را آسان تر کند؟



اتوماسیون در حسابداری برای خودکارسازی وظایف معمول حسابداری و ساده سازی گردش های مالی کار کسب و کارها و حسابداران آن ها طراحی شده اند. اتوماسیون با کاهش تلاش های دستی در زمینه هایی مانند پرداخت ها، طبقه بندی تراکنش ها، استهلاك دارایی ها و انطباق به

کمک حسابداری می آید. از این رو، تقاضای رو به رشدی برای ابزارهای متنوع اتوماسیون وجود دارد، زیرا کسب و کارها با پیچیدگی فزاینده ای در عملیات مالی خود مواجه هستند. یکی از قابلیت های اتوماسیون برای حسابداری، ویژگی پرداخت یکپارچه است. به بیان دیگر، پرداخت ها به طور خودکار در سیستم اتوماسیون تطبیق داده می شوند و به کسب و کارها کمک می کنند تا وصول مطالبات را سرعت بخشند. بررسی های حاکی از آن است که، ۷۳ درصد از کسب و کارهای کوچک در انگلیس تحت تأثیر پرداخت های دیر هنگام قرار دارند و ۳۱ درصد از آن ها هر ماه ۲۰ تا ۳۰ ساعت را صرف پیگیری وصول مطالبات از مشتریان می کنند. یکی از جدیدترین دستاوردهای اتوماسیون نیز فراهم آوردن امکان دریافت بازخورد بانکی مبتنی بر هوش مصنوعی است تا خطاهای طبقه بندی دستی را کاهش دهد. این ابزار از رفتار کاربر یاد می گیرد و دسته بندی تراکنش ها را بر اساس الگوهای تاریخی پیشنهاد می دهد، ضمن اینکه برای هر پیشنهاد توضیحاتی ارائه می دهد. کاربران می توانند توصیه ها را بررسی، تأیید یا اصلاح کنند، و در صورت صلاح دید از گزینه هایی برای ویرایش درون خطی و اضافه کردن دریافت کنندگان جدید بانکی استفاده کنند. قابلیت دیگر، برای کسب و کارهایی که سبدهای دارایی بزرگ را مدیریت می کنند، استفاده از روش مانده نزولی برای محاسبه ی استهلاك است که قبلاً محدود به استهلاك خط مستقیم بود، اما قابلیت جدید فرایند محاسبه را خودکار می کند و گزارش های به روز شده را ارائه می دهد و در عین حال ریسک خطاهای دستی را کاهش می دهد. از دیگر پیشرفت های اتوماسیون همچنین می توان به یادآوری های زمان بندی مهلت های تکمیل پروژه برای کمک به پیمانکاران و مشاوران آن ها در جلوگیری از جریمه های دیرکرد اشاره نمود.

ویژگی های جدید اتوماسیون سازی، در حال حاضر برای مشتریان تفاوت ایجاد می کنند؛ با افزایش اندازه و پیچیدگی کسب و کارها، می دانیم که آن ها به پلتفرم فناوری مالی نیاز دارند که سفارشی سازی عمیق تر، اتوماسیون پیشرفته و ویژگی هایی را برای انجام کارهای با اهمیت فراهم کند. طراحان چنین پلتفرم هایی متعهد به گوش دادن به مشتریان خود هستند تا به کسب و کارها و حسابداران کمک نمایند هوشمندانه تر عمل کنند، نه سخت تر، و در عین حال تخصص مالی و اعتماد به نفس لازم را برای موفقیت به دست آورند. این نوآوری های اخیر با بازخورد مستقیم مشتریان هدایت می شوند، در این راستا نحوه ی استفاده ی حسابداران از هوش مصنوعی برای ساده سازی گردش های مالی کار، بهبود دقت و ارائه ی زمان بیشتر به مشتریان برای تمرکز بر آنچه که بیشترین اهمیت را دارد، نمونه های قابل اتکایی هستند.

فرصت تغییر و گذار به هوش مصنوعی به تنهایی ساعت ها در بررسی های دستی صرفه جویی کرده و به مشتریان قابلیت اتکای بیشتری به سوابق شان داده است. حسابداران، به طور ویژه منتظر پیشرفت های بیشتر اتوماسیون هستند. چراکه کمک می کند تا انطباق را سریع تر انجام دهند و زمان آزادتری، برای تمرکز بر ارائه ی پشتیبانی بیشتر به مشتریان خود داشته باشند.

www.accountancyage.com، ۲۹ جولای ۲۰۲۵

اهمیت هوش مصنوعی برای مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط



با رواج ابزارهای هوش مصنوعی مولد در سال‌های اخیر، چگونگی پیاده‌سازی و مدیریت بهینه‌ی این ابزارها به بخش مهمی از مطالعات و بررسی‌ها در مورد رویه‌های حسابداری مدرن تبدیل شده است. چراکه هوش مصنوعی فرصت‌ها و ریسک‌های جدیدی را برای حسابداران حرفه‌ای ایجاد می‌کند. آیفک بحث در مورد هوش مصنوعی را در پنج دسته گردآوری کرده‌است؛ اول، از آنجا که بخش عمده‌ای از مطالعات در مورد هوش مصنوعی مربوط به قابلیت‌های هوش مصنوعی است، یک گروه از مطالعات به‌طور خاص به نحوه‌ی استفاده‌ی حسابداران حرفه‌ای از هوش مصنوعی می‌پردازد. گروه دیگر منابعی است که قابلیت‌های هوش مصنوعی مولد و هوش مصنوعی تحلیلی را بررسی می‌کنند، و همچنین مواردی که به بررسی ارتباط هوش مصنوعی با ریسک و حاکمیت شرکتی، به کارگیری هوش مصنوعی در آموزش و موضوعات نوظهور در هوش مصنوعی مولد، اختصاص یافته‌اند. از آنجا که هوش مصنوعی با بسیاری از مباحث دیگر در حسابداری تلافی دارد، بسیاری از مقالات و منابع در سایر دسته‌های طبقه‌بندی شده‌اند. بر همین اساس، آیفک در طرح «اقدام برای تحول رویه‌ها - نقشه‌ی راهی برای آینده»، حوزه‌ها و ابتکارات کلیدی را برای مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط (SMPs) به‌عنوان مشاوران مورد اعتماد برای بنگاه‌های تجاری کوچک و متوسط (SMES) برجسته نموده است. این شرایط فوق‌العاده، فرصت‌های قابل ملاحظه‌ای را برای مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط (SMPs) جهت سازگاری و خدمت‌رسانی به دنیایی که به سرعت در حال تغییر است، فراهم می‌کند. فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) رهبری فکری در زمینه‌ی تحول رویه‌ها را بر عهده گرفته و بر چگونگی پذیرش این تحول توسط مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط، بهره‌گیری از فناوری، مدیریت استعدادها و تأکید مجدد بر ارائه‌ی خدمات مربوط و ارزش آفرین، تمرکز دارد. آیفک معتقد است موضوعات کلیدی بسیاری وجود دارد که باید در این حوزه مورد بحث و بررسی قرار گیرد، از جمله موارد زیر:

- مقررات جدید هوش مصنوعی
- چارچوب‌های اخلاقی برای اتکا به هوش مصنوعی
- بازیابی خودکار محتوا
- بررسی منطقی بودن زنجیره‌ی فکری

هوش مصنوعی فرصتی بزرگ برای حرفه‌ی حسابداری و به ویژه عامل برابر کننده‌ی بالقوه برای مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط است. از این رو، با ظهور فناوری‌هایی که به سرعت در حال تحول است، همگام شدن برای متخصصان بسیار مهم است.

www.ifac.org، ۴ آگوست ۲۰۲۵

پذیرش هوش مصنوعی: کارآموز برجسته‌ای که نمی‌توانیم نادیده بگیریم



در حال حاضر، هوش مصنوعی (AI) به سرعت در حال تغییر دادن تمام جنبه‌های حرفه‌ی حسابرسی و حسابداری است. این فناوری نوظهور، مانند یک کارآموز بسیار باهوش و پرتلاش آمده است تا کمک کند، اما در عین حال به نظارت دقیق نیاز دارد.

هوش مصنوعی توانایی انجام وظایف تکراری و وقت‌گیر را با سرعتی فراتر از انسان‌ها دارد؛ از پردازش حجم انبوه داده‌ها گرفته تا انجام تحلیل‌های پیچیده و پیش‌بینی روندهای مالی. این ابزار می‌تواند به حرفه‌ی حسابرسی کمک کند تا بهره‌وری و دقت گزارش‌ها را افزایش دهد و به حساب‌برسان امکان دهد روی مسائل راهبردی‌تر و تحلیلی‌تر تمرکز کنند.

اما در کنار این مزایا، هوش مصنوعی محدودیت‌هایی هم دارد. AI فاقد توانایی قضاوت حرفه‌ای، درک زمینه‌ای و تصمیم‌گیری اخلاقی است که برای فعالیت‌های حرفه‌ای حسابرسی ضروری هستند. هوش مصنوعی نمی‌تواند جایگزین انسان شود، بلکه باید به‌عنوان دستیار به کار گرفته شود که توانمندی‌های حساب‌برسان را تقویت می‌کند.

یکی از چالش‌های پیش‌روی حرفه‌ی حسابرسی، آماده‌سازی حساب‌برسان برای همکاری موثر با هوش مصنوعی است. این به معنای آموزش و توسعه‌ی مهارت‌هایی است که بتوانند با فناوری‌های جدید کار کنند و همچنین تفکری انتقادی داشته باشند تا تصمیمات نهایی مبتنی بر دانش و تجربه انسانی اتخاذ شود.

در نهایت، به جای ترس از هوش مصنوعی یا نگرانی درباره‌ی جایگزینی شغل‌ها، باید آن را به‌عنوان یک فرصت ارزشمند ببینیم که می‌تواند کیفیت و سرعت کار ما را بهبود بخشد و به حرفه‌ی حسابرسی شکل تازه‌ای بدهد. پذیرفتن هوش مصنوعی به معنی ارتقای حرفه است، نه تهدید آن. هوش مصنوعی می‌تواند حجم بسیار بزرگ‌تری از داده‌ها را مدیریت کند و نکته‌ی جالب این است که تمام این‌ها الهام گرفته از نحوه‌ی کار شبکه‌های عصبی در مغز انسان است. هوش مصنوعی تقلیدی است از نحوه‌ی جذب و تحلیل اطلاعات توسط انسان است. هوش مصنوعی بدون آگاهی احساسی یا اجتماعی کار می‌کند و فقط روی داده‌ها و منطق تمرکز دارد و این موضوع بسیار اهمیت دارد. هوش مصنوعی می‌تواند همکاری درخشان باشد اما نیاز به نظارت انسانی دارد تا روی مسیر درست بماند و این حساب‌برسان

هستند که با داشتن مهارت‌های مناسب، مثل تفکر انتقادی، شهود، احتیاط، قضاوت و اخلاق، می‌توانند محافظان نهایی عصر دیجیتال باشند. از این رو، حرفه‌ی حسابرسی همچنان باید بر پرورش مهارت‌های منحصربه‌فرد انسانی و استفاده از خلاقیت، هوش هیجانی، مهارت حل مسئله پیچیده و ارتباطات متمرکز باشد. همچنین حسابرسان باید اصول اخلاقی را در تعامل با هوش مصنوعی رعایت کنند. برای بهره‌گیری کامل از پتانسیل هوش مصنوعی، حسابرسان باید با توسعه‌ی مهارت‌های جدید که ترکیبی از دانش فناوری و تفکر انتقادی است، خود را تطبیق دهند. آموزش و تغییر فرهنگ سازمانی برای پذیرش هوش مصنوعی به‌عنوان ابزاری مکمل، نه جایگزین، حیاتی است. به جای ترس از هوش مصنوعی یا نگرانی درباره‌ی جایگزینی شغل‌ها، این حرفه باید آن را به‌عنوان فرصتی برای بهبود کیفیت و سرعت کار بپذیرد. هوش مصنوعی یک متحد قدرتمند است که به ارتقای حرفه حسابرسی به سطوح جدید کمک می‌کند.

www.accountancyage.com، ۱۸ آگوست ۲۰۲۵

هوش مصنوعی، اتوماسیون و حسابداران جدید: شکل‌گیری روندهای سال ۲۰۲۶



چشم‌انداز حرفه‌ی حسابداری در حال تجربه‌ی تغییرات عمده‌ای است که توسط پیشرفت‌های هوش مصنوعی و اتوماسیون ایجاد شده‌اند. این فناوری‌ها نحوه‌ی عملکرد مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری را متحول می‌کنند و سال ۲۰۲۶ به سالی تبدیل خواهد شد که رشد مبتنی بر فناوری، نه تنها یک گزینه، بلکه یک ضرورت خواهد بود. بر اساس جدیدترین نظرسنجی فناوری محور در سال ۲۰۲۵ که از ۷۰۰ متخصص سیستم‌های اطلاعاتی در حسابداری جمع‌آوری شده است، نقش حسابداران به سرعت در حال تغییر است. هوش مصنوعی و اتوماسیون دیگر تنها واژه‌های آشنا نیستند؛ بلکه ابزارهایی هستند که بهره‌وری را افزایش می‌دهند، استرس را کاهش می‌دهند و به مؤسسات کمک می‌کنند تا بهتر رشد کنند.

• هوش مصنوعی: ابزار روزمره‌ی حسابداران

هوش مصنوعی اکنون در عملیات روزانه‌ی مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری جای گرفته است. در واقع، ۴۶ درصد از حسابداران گزارش داده‌اند که هر روز از هوش مصنوعی استفاده می‌کنند، که جهشی چشمگیر نسبت به قبل (۲۸ درصد) است. این پذیرش گسترده،

نشان می‌دهد که هوش مصنوعی دیگر یک نوآوری نیست؛ بلکه بخشی جدایی‌ناپذیر از حرفه شده است.

نکات کلیدی درباره‌ی تأثیر هوش مصنوعی:

• ۸۱ درصد از حسابداران گزارش داده‌اند که هوش مصنوعی بهره‌وری را افزایش می‌دهد.

• ۸۶ درصد معتقدند هوش مصنوعی بار فکری آن‌ها را کمتر کرده و کارشان را قابل مدیریت‌تر می‌کند.

• ۹۳ درصد از هوش مصنوعی در نقش‌های مشاوره‌ی استراتژیک استفاده می‌کنند که اهمیت آن را در زمینه‌ی خدمات مشاوره‌ای ارزش آفرین نشان می‌دهد.

این تغییر، حرفه‌ی حسابداری را متحول می‌کند و اجازه می‌دهد حسابداران از وظایف صرفاً انطباقی، فاصله گرفته و روی خدمات مشاوره‌ای با ارزش افزوده بالاتر تمرکز کنند.

• افزایش خدمات مشاوره‌ی استراتژیک

با تسهیل وظایف انطباقی توسط هوش مصنوعی و اتوماسیون، حسابداران زمان بیشتری را به خدمات مشاوره‌ای اختصاص می‌دهند. ۷۹ درصد حسابداران انتظار دارند خدمات مشاوره‌ی استراتژیک در سال آینده رشد کند و حجم آن به‌طور متوسط ۳۸ درصد افزایش یابد. این تغییر تنها به افزایش دامنه‌ی خدمات مربوط نمی‌شود؛ بلکه سازگاری با محیط رقابتی است، به این معنا که مؤسسات برای حفظ مشتریان با ارزش بالا باید فناوری محور باشند.

عوامل کلیدی رشد خدمات مشاوره:

• ۹۵ درصد از حسابداران می‌گویند فناوری، به کاهش زمان صرف شده برای وظایف انطباقی کمک کرده و منابع را برای کار استراتژیک آزاد کرده است.

• ۹۴ درصد معتقدند رشد بخش مشاوره‌ی کسب‌وکار، به‌طور مستقیم درآمد را افزایش می‌دهد.

• ۸۹ درصد بر این باورند که گسترش خدمات مشاوره باعث بهبود روابط و رضایت مشتری می‌شود.

مؤسسات این تغییر را به خوبی می‌پذیرند، زیرا این امر نه تنها آن‌ها را به‌عنوان ارائه‌دهنده‌ی خدمات بلکه به‌عنوان مشاوران قابل اعتماد کسب‌وکار مشتریان معرفی می‌کند.

• سرمایه‌گذاری در فناوری: کلید رشد

پذیرش فناوری دیگر گزینه‌ای برای انتخاب نیست، بلکه محرک اصلی رشد است. از این رو، مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری، بودجه‌ی بیشتری را به فناوری اختصاص می‌دهند.

اولویت‌های اصلی سرمایه‌گذاری فناوری:

• ۶۴ درصد مؤسسات قصد سرمایه‌گذاری در هوش مصنوعی دارند.

• ۴۵ درصد روی اتوماسیون تمرکز می‌کنند.

• ۴۰ درصد در برنامه‌های بازاریابی سرمایه‌گذاری می‌کنند تا رشد بیشتری ایجاد کنند.

این افزایش بودجه به دلیل مزایای واضح اتوماسیون و هوش مصنوعی برای مؤسسات است.

دارند، و ۲۸ درصد معتقدند آموزش‌های فعلی برای رفع نیازهای فناوری کافی نیست.

برای پر کردن این شکاف، مؤسسات باید اولویت را به ارتقای مهارت‌ها تخصیص بدهند و در برنامه‌های آموزشی جامع فناوری محور، سرمایه‌گذاری کنند تا کارکنان خود را برای مدیریت پیچیدگی ابزارهای دیجیتال آماده کنند.

- برون‌سپاری: راهبردی برای تمرکز استراتژیک برون‌سپاری به استراتژی مهمی برای گسترش عملیات و تمرکز بیشتر بر خدمات ارزش آفرین، تبدیل شده است.

این روند ادامه خواهد داشت، به‌طوری که ۸۳ درصد از مؤسسات معتقدند برون‌سپاری به آن‌ها مزیت رقابتی می‌دهد.

- مهم‌ترین حوزه‌های برون‌سپاری:

- ۳۶ درصد آماده‌سازی صورت‌های مالی

- ۳۴ درصد مدیریت دفتر کل و معاملات

برون‌سپاری به مؤسسات امکان می‌دهد تمرکز خود را به خدمات مشاوره‌ای استراتژیک منتقل کنند و هم‌زمان حجم کاری رو به افزایش را، به‌خوبی مدیریت کنند.

- آینده‌ی حرفه‌ی حسابداری مبتنی بر فناوری

آینده‌ی حرفه‌ی حسابداری بدون تردید مبتنی بر فناوری است. با ادامه‌ی تحول حرفه توسط هوش مصنوعی و اتوماسیون، مؤسساتی که این فناوری‌ها را به کار می‌گیرند، ابزارهای لازم برای رشد، افزایش بهره‌وری و ارائه‌ی خدمات با ارزش بیشتر به مشتریان را خواهند داشت. با این حال، این تحول فناورانه نیازمند غلبه بر چالش‌های یکپارچه‌سازی، پر کردن شکاف مهارتی و پیشی گرفتن از انتظارات مشتریان است.

www.accountancyage.com. ۱۹ آگوست ۲۰۲۵

چگونه حسابداری را به حرفه‌ای جذاب تبدیل کنیم؟

می‌دانید که حسابداری یکی از شغل‌های خیلی جذاب و پرزرق‌وبرق دنیا نیست. با این حال، حسابداری بخش حیاتی هر کسب‌وکار موفق است. اما در واقعیت، حسابداران اغلب در حاشیه قرار گرفته‌اند و به‌عنوان افرادی که فقط قوانین را رعایت می‌کنند و با اعداد سر و کله می‌زنند، دیده شده‌اند؛



شغلی که خیلی هم هیجان‌انگیز به نظر نمی‌رسد. اما اگر حسابداری بتواند جذاب شود، چه؟ حقیقت این است که حسابداری نباید کسل‌کننده باشد و قطعاً فقط محدود به تیک زدن و مدیریت صفحات گسترده نیست. آینده‌ی حسابداری بسیار پویاتر است و وقت آن رسیده است که این حرفه نقش خود را در دنیای کسب‌وکار مدرن، دوباره تعریف کند. با ترکیب مناسب تفکر استراتژیک، فناوری و درک کسب‌وکار، حسابداران می‌توانند به رهبران

۹۵ درصد از حسابداران، اتوماسیون را برای ساده‌سازی فرآیندهایی مانند حقوق و دستمزد و حساب‌های پرداختی پذیرفته‌اند و ۹۸ درصد بهبود دقت داده‌ها و کارایی روند کاری را از مزایای اصلی می‌دانند.

- مدیریت تعداد زیاد ابزارهای فناوری

اگرچه استفاده از چندین فناوری ضروری است، اما چالشی به نام یکپارچه‌سازی ایجاد می‌کند. ۸۹ درصد از مؤسسات مورد نظرسنجی معتقدند یکپارچه‌سازی بهتر، کلید استفاده‌ی کامل از ظرفیت‌هاست. پیچیدگی در مدیریت چندین سیستم نامرتبط برای بسیاری از مؤسسات چالش‌برانگیز است. نکات کلیدی:

- ۶۶ درصد از حسابداران، حداقل هفته‌ای یک مرتبه از تعدد ابزارهای فناوری خود، احساس فشار و سردرگمی می‌کنند.

- ۳۶ درصد از مؤسسات، فناوری خود را کاملاً استاندارد کرده‌اند تا یکپارچگی بهتری در بین عملیات و مشتریان ایجاد کنند.

استانداردسازی فناوری به‌عنوان استراتژی حیاتی برای افزایش بهره‌وری شناخته شده است. این کار اصطکاک‌ها را کاهش می‌دهد و دقت را افزایش می‌دهد، به مؤسسات امکان می‌دهد بیشتر روی ارائه‌ی خدمات با کیفیت به مشتری تمرکز کنند تا مدیریت سیستم‌های پراکنده.

- پذیرش فناوری توسط مشتریان، محرک تقاضا برای تخصص

با پیشرفت فناوری در سطح مؤسسات، مشتریان آن‌ها نیز فناوری‌های پیچیده‌تری به کار می‌برند. ۸۳ درصد از حسابداران معتقدند که مشتریان با ارزش بالا احتمالاً فناوری پیشرفته‌تری دارند که این موضوع سبب رقابت بیشتر میان مؤسسات می‌شود.

برای حسابداران، پیشرو بودن در فناوری تنها مربوط به افزایش قابلیت‌های داخلی نیست؛ بلکه نیاز است تا انتظارات رو به افزایش مشتریان دیجیتال‌محور را برآورده کنند.

- پذیرش فناوری توسط مشتریان:

- ۵۲ درصد از مشتریان به‌عنوان پیشرو در فناوری شناخته می‌شوند، که ۲۵ درصد از آن‌ها از فناوری‌های پیشرفته به‌عنوان مزیت رقابتی استفاده می‌کنند.

- ۷۹ درصد حسابداران انتظار دارند رقابت برای جذب مشتریان مشاوره‌ای (با ارزش بالا) در سال آینده افزایش یابد.

با رشد پذیرش فناوری توسط مشتریان، حسابداران باید همیشه جلوتر از رقبای باشند و راه‌حل‌های مناسب برای کمک به کسب‌وکارها در گذار دیجیتال ارائه دهند.

- چالش نیروی انسانی: مدیریت کمبود مهارت‌ها

با وجود وابستگی فزاینده به فناوری، حرفه‌ی حسابداری با کمبود نیروی ماهر مواجه است. ۸۰ درصد از حسابداران در جذب متخصصان دارای مهارت‌های فناوری مشکل دارند و استخدام افرادی که ترکیبی از مهارت‌های فنی و حسابداری داشته باشند، روزبه‌روز دشوارتر می‌شود. چالش‌های اصلی استخدام:

- ۴۲ درصد گزارش داده‌اند که یافتن نیروهای جوان با بیش از یک سال تجربه سخت است.

- ۷۵ درصد مؤسسات، بیشتر روی استخدام مهارت‌های فناوری تمرکز

استراتژیک و آینده‌نگری تبدیل شوند که کسب‌وکارها به آن‌ها نیاز دارند.

• جهش به سمت مشاوره استراتژیک

در سال‌های اخیر، نگاه سنتی به حسابداران به‌عنوان افرادی که صرفاً با اعداد سر و کار دارند، شروع به تغییر کرده است. امروزه کسب‌وکارها به حسابدارانی نیاز دارند که نه تنها در مدیریت دفاتر مالی مهارت داشته باشند، بلکه تصویر کلی و بزرگ‌تر را نیز درک کنند. موثرترین حسابداران، افرادی هستند که تخصص مالی خود را با درک عمیق از استراتژی کسب‌وکار ترکیب می‌کنند. این امر شامل ارائه خدمات سنتی انطباق نیست، بلکه ارائه بینش‌هایی درباره‌ی مدیریت ریسک، بهینه‌سازی هزینه‌ها و استراتژی‌های رشد است. برای نمونه، به جای صرفاً گزارش دادن ارقام مالی، حسابداران اکنون باید به کسب‌وکارها مشاوره دهند که بهتر است پول را کجا خرج کنند و چگونه منابع را برای رشد تخصیص دهند. آن‌ها باید قادر باشند روندهای داده‌های مالی را شناسایی کنند، تغییرات بازار را پیش‌بینی نموده و راهنمایی‌هایی درباره‌ی استراتژی‌های مالی کوتاه‌مدت و بلندمدت ارائه دهند. با فراتر رفتن از نقش سنتی حسابداران، این متخصصان حرفه‌ای می‌توانند ارزش افزوده‌ای ایجاد کنند که مستقیماً بر موفقیت شرکت تأثیرگذار باشد.

• پذیرش فناوری برای افزایش کارایی و نوآوری

فناوری، بی‌تردید مهم‌ترین عامل تغییر در حرفه‌ی حسابداری امروز است. روزهایی که حسابداران مجبور بودند داده‌ها را به صورت دستی وارد کنند و صورت‌های مالی را با هم مقایسه کنند، گذشته است. با رشد اتوماسیون، هوش مصنوعی و پردازش ابری، حسابداران اکنون می‌توانند روی وظایف استراتژیک‌تر و ارزشمندتر تمرکز کنند. راه‌حل‌های نرم‌افزاری، فرآیندهای ابتدایی حسابداری را ساده کرده‌اند و به حسابداران اجازه می‌دهند تا وظایف معمول مانند ردیابی هزینه‌ها، صدور فاکتور و گزارشگری مالی را خودکار کنند. این اتوماسیون نه تنها در زمان صرفه‌جویی می‌کند، بلکه ریسک خطا را کاهش می‌دهد و به حسابداران اجازه می‌دهد تا بر ارائه‌ی تحلیل‌های سطح بالا و مشاوره‌های کسب‌وکار تمرکز کنند. علاوه بر این، با اهمیت فزاینده‌ی داده‌ها در تصمیم‌گیری‌های کسب‌وکار، حسابداران در موقعیت مناسبی قرار دارند تا از ابزارهای تحلیل داده و هوش تجاری بهره ببرند. این فناوری‌ها به حسابداران امکان می‌دهند که بینش‌هایی را کشف کنند که روش‌های سنتی قادر به ارائه‌ی آن‌ها نبوده‌اند و به کسب‌وکارها کمک می‌کنند تا در دنیای روزافزون داده‌محور، مزیت رقابتی پیدا کنند.

• آموزش حسابداران برای آینده

برای اینکه واقعاً حسابداری به حرفه‌ای جذاب تبدیل شود، باید در نحوه‌ی آموزش حسابداران تحول ایجاد بشود. آموزش حسابداری باید بر تفکر انتقادی، استراتژی کسب‌وکار و درک فناوری‌هایی که صنعت را متحول می‌کنند، تأکید کند. حسابداران باید آموزش ببینند که فراتر از اعداد را ببینند و مدل‌های کسب‌وکار، رفتار مشتری، روندهای بازار و چشم‌انداز رقابتی را درک کنند. درک قوی از استراتژی کسب‌وکار همراه با تخصص مالی، به حسابداران این امکان را می‌دهد که در فرآیندهای تصمیم‌گیری مشارکت کنند و کسب‌وکارها را به سمت رشد پایدار هدایت کنند. علاوه بر این، حسابداران باید مهارت‌های فناوری‌محور داشته باشند.

آینده‌ی حسابداری نیازمند متخصصانی است که نه تنها اصول حسابداری را بدانند، بلکه بتوانند با فناوری‌های نوپهوری مانند هوش مصنوعی، بلاک‌چین و یادگیری ماشینی نیز کار کنند. حسابدارانی که با این ابزارها راحت باشند، مزیت رقابتی مشخصی خواهند داشت و قادر خواهند بود خدمات ارزشمندتر و دقیق‌تری به کسب‌وکارها ارائه دهند.

• حسابداری به‌عنوان شریک اصلی کسب‌وکارها

در این چشم‌انداز در حال تغییر، حسابداری نباید دیگر به‌عنوان یک کار پشتیبانی دیده شود. حسابداران باید خود را به‌عنوان شرکای اصلی کسب‌وکار معرفی کنند و به‌طور نزدیک با مدیرعامل‌ها، مدیران مالی و سایر رهبران همکاری کنند تا جهت‌گیری کسب‌وکار را شکل دهند. این تغییر نیازمند تغییر ذهنیت، هم در داخل حرفه‌ی حسابداری و هم در بین رهبران کسب‌وکارهاست. حسابدارانی که می‌توانند بینش‌های استراتژیک ارائه دهند، فرصت‌های صرفه‌جویی در هزینه را شناسایی کنند و کسب‌وکارها را در پیچیدگی‌های مالی راهنمایی کنند، بسیار مورد تقاضا خواهند بود. با درک محیط گسترده‌تر کسب‌وکارها و تبدیل شدن به مشاوران مورد اعتماد، حسابداران اطمینان می‌یابند که نقش مهمی در فرایندهای تصمیم‌گیری کسب‌وکار دارند.

• تغییر روایت

جذاب کردن حرفه‌ی حسابداری فقط به تغییر نحوه‌ی کار حسابداران مربوط نمی‌شود، بلکه به تغییر نگاه جامعه به این حرفه نیز مرتبط است. نگاه سنتی به حسابداری به‌عنوان رشته‌ای خشک و قانون‌مدار دیگر درست نیست. حسابداران امروزی، افرادی تحلیل‌گر، توانمند در حل مسئله و مشاوران استراتژیک هستند. آن‌ها به کسب‌وکارها کمک می‌کنند تا در شرایط مالی پیچیده حرکت کنند و روز به روز بیشتر نقش مهمی در نوآوری و رشد ایفا می‌کنند. حسابداری می‌تواند جذاب شود، اما برای رسیدن به این هدف، حسابداران باید تغییر را بپذیرند، از قدرت فناوری استفاده کنند و درک جامع‌تری از استراتژی کسب‌وکار توسعه دهند. وقتی این کار را انجام دهند، نه تنها به‌عنوان متخصصان کار با اعداد دیده نمی‌شوند، بلکه به‌عنوان رهبران آینده‌نگر و استراتژیک شناخته خواهند شد که موفقیت کسب‌وکار را هدایت می‌کنند.

www.accountancyage.com، ۲۱ آگوست ۲۰۲۵

نقش حسابداران حرفه‌ای در اطمینان بخشی به آینده‌ی بازار سرمایه

در تلاش برای حفظ و ارتقای ثبات بازارهای سرمایه‌ی انگلستان، انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز (ICAEW) چهار اصل مهم را برای تکامل نقش حسابداران در زمینه‌ی گزارشگری آینده‌نگر تشریح کرده است که تعادل میان خدمات اطمینان بخشی متناسب و



نقش حسابداران حرفه‌ای در تاب‌آوری کسب‌وکارهای تجاری



در مواجهه با نوسانات اقتصادی جهانی، اختلالات فناوری و فشارهای اقلیمی و پایداری، حسابداران حرفه‌ای در کسب‌وکار (PAIB) نقش‌های استراتژیک مهمی در ایجاد اعتماد و توانمندسازی سازمان‌ها برای تاب‌آوری و ارزش‌آفرینی بلندمدت ایفا می‌کنند.

در جلسه‌ی گروه مشورتی PAIB که توسط انجمن حسابداران رسمی ژاپن (JICPA) در توکیو برگزار شد، گروهی متنوع از حسابداران حرفه‌ای فعال در کسب‌وکارهای تجاری، برای بحث استراتژیک در مورد چگونگی شکل‌دهی آینده‌ی کسب‌وکارها و نقش PAIB‌ها گرد هم آمدند. این گروه مشورتی جهانی با تخصص عمیق، تجربه‌ی عملی در سازمان‌های پیشرو و دسترسی جهانی در بیش از ۲۰ حوزه‌ی قضایی، نگاهی منحصر به فرد و کاربردی جهت برخورد با پیچیدگی‌ها توسط سازمان‌ها و اولویت‌های در حال تحول برای حرفه‌ی حسابداری ارائه می‌دهد. سانجی روگانی، رئیس گروه مشورتی PAIB، بینش‌ها و منابع متعددی در این زمینه را در چهار اقدام گنجانده است که می‌تواند نقش حرفه‌ی حسابداری را در خط مقدم رویارویی با تحولات، بازتعریف کند:

- بازتعریف هویت و ارزش حرفه؛
- استفاده از هوش مصنوعی برای رهبری، نه پیروی؛
- استقبال از مدل‌های استعدادیابی مدرن؛ و
- افزایش حضور حسابداران حرفه‌ای در کسب‌وکارهای تجاری

اکنون اهمیت حضور حسابداران حرفه‌ای در شکل‌دهی آینده‌ی این حرفه، بسیار برجسته شده است. حسابداران حرفه‌ای نه تنها از عملکرد کسب‌وکار حمایت می‌کنند، بلکه به‌طور فعال آن را شکل می‌دهند، تغییرات استراتژیک را از طریق تفکر یکپارچه و رهبری پایداری هدایت می‌کنند، هوش مصنوعی را در فرآیندهای مالی و تجاری با هدف ارتقای بهره‌وری ادغام می‌کنند و فرهنگ ریسک‌پذیری را جهت ارائه‌ی پاسخ مناسب به عدم اطمینان‌ها، ترویج می‌دهند. گفتنی است، بینش‌های ارائه شده در این نشست مبتنی بر نمونه‌های دنیای واقعی، از جمله تحولات در حال انجام و نقش‌های در حال تحول برای حسابداران حرفه‌ای در بازارهای عرضه‌ی اولیه‌ی سهام در ژاپن، هند و ایالات متحده‌ی آمریکا بوده است.

۲۰۲۵، ۷ جولای www.ifac.org

حفظ اعتماد سرمایه‌گذاران را برجسته می‌کند.

انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز (ICAEW)، این چهار اصل را با هدف هدایت نقش حسابداران حرفه‌ای برای گزارشگری آینده‌نگر در معاملات بازار سرمایه، تعیین کرده است. در مقاله‌ای که به تازگی منتشر شده است، این نهاد حرفه‌ای استدلال می‌کند که خدمات اطمینان‌بخشی مستقل که توسط حسابداران حرفه‌ای ارائه می‌شود باید مطابق با تحولات بازار، متمرکز بر تقویت رشد اقتصادی و تقویت جذابیت بازار سرمایه‌ی انگلستان به‌عنوان مقصد پذیرش سرمایه، تکامل یابد. این مقاله در حالی منتشر شده است که نهادهای نظارتی به دنبال ساده‌سازی نظام پذیرش و ثبت شرکت‌ها، برای جذب شرکت‌های با رشد بالا در انگلستان هستند.

اصلاحات اخیر در قانون حاکمیت شرکتی انگلستان و رهنمودهای به‌روز شده از سوی مرجع رفتار مالی (FCA) نشان‌دهنده‌ی تغییرات نظارتی با هدف مدرن‌سازی مسیرهای ورود به بازار و در عین حال حفظ اعتماد سرمایه‌گذاران است. ایان رایت، مدیر ارشد سیاست‌گذاری و ارتباطات ICAEW، در این باره اظهار داشت، اطمینان‌بخشی مستقل نسبت به اطلاعات شرکت‌ها، سنگ بنای اعتماد در بازارهای سرمایه‌ی ما است. از این رو، حسابداران حرفه‌ای نقش اساسی در حفظ اعتماد سرمایه‌گذاران در زمان عرضه‌ی اولیه‌ی سهام و کسب اطمینان از اینکه شرکت‌ها می‌توانند به تعهدات عمومی خود عمل کنند، ایفا می‌نمایند. وی افزود، اکنون بیش از هر زمان دیگری، سرمایه‌گذاران برای تصمیم‌گیری آگاهانه به اطلاعات قابل اعتماد نیاز دارند. این در حالی است که با تکامل چشم‌انداز بازارهای سرمایه، نقش حسابداران حرفه‌ای نیز باید تغییر کند.

چهار اصل پیشنهادی با هدف موارد زیر تدوین شده‌اند:

- ارتقاء درک جامع از عملکرد حسابداران در زمینه‌ی حفظ و ارتقای ثبات اقتصادی بازار سرمایه.
- تعهد به اطمینان‌بخشی متناسب که منعکس‌کننده‌ی ریسک‌های خاص کسب‌وکارها باشد.
- تضمین ثبات در فرآیندهای اطمینان‌بخشی قبل و بعد از عرضه‌ی اولیه‌ی سهام.
- بهبود درک از فعالیت‌های اطمینان‌بخشی و بررسی دقیق فعالان بازار.

این مقاله ضمن دفاع از انعطاف‌پذیری، در مورد تضعیف سطح بررسی دقیق، هشدار می‌دهد. کاهش بررسی‌های مستقل می‌تواند شرکت‌های تازه‌فهرست‌شده را برای الزامات گزارش‌دهی عمومی آماده نکند و خطر تجدید ارائه یا هشدارهای سود پس از عرضه‌ی اولیه‌ی سهام را افزایش دهد. رایت افزود، رشد و ثبات اقتصادی هر دو بر پایه‌ی اعتماد سرمایه‌گذاران بنا شده‌اند. به همین دلیل، تغییرات نباید این اعتماد را از بین ببرند. اطمینان‌بخشی مستقل و قوی و گزارشگری شفاف، همچنان زیربنای حیاتی این اعتماد و اعتبار کلی بازارهای انگلستان خواهد بود.

۳۰ ژوئن ۲۰۲۵، www.accountancyage.com

تاب‌آوری در سال ۲۰۲۵ واقعاً چگونه است؟



انجمن حسابداران مدیریت خبره (CIMA)، منبع جدیدی را برای تاب‌آوری کسب‌وکارها راه‌اندازی کرده است تا به متخصصان مالی و رهبران کسب‌وکارها برای واکنش مناسب به ریسک و عدم اطمینان‌های اقتصادی رو به رشد، کمک کند. هدف این منبع جدید ارائه‌ی راهنمایی‌های استراتژیک در زمان نوسانات شدید است، چرا که کسب‌وکارهای انگلستان در چنین شرایطی با چالش‌های زیادی روبرو هستند.

حدود ۶۰ درصد از استارت‌آپ‌ها در سه سال اول فعالیت خود شکست می‌خورند. آمار اخیر ورشکستگی شرکت‌ها در انگلستان نشان می‌دهد که تعداد شرکت‌هایی که با بحران مالی قابل توجه مواجه هستند، در هر سه ماه ۳.۵ درصد افزایش یافته است. اندرو هاردینگ، مدیر اجرایی CIMA، اظهار داشت این منبع برای تجهیز تیم‌های مالی جهت ایفای نقش محوری‌تر در راستای کمک به سازمان‌ها در برابر اختلال‌ها ایجاد شده است. هاردینگ افزود، با توجه به تعداد بی‌سابقه‌ای از کسب‌وکارهای ورشکسته یا تحت فشار مالی، دسترسی به تخصص قوی متخصصان مالی می‌تواند تفاوت بین بقا و شکست را رقم بزند و وجود چنین افرادی برای عبور از این عدم اطمینان‌ها ضروری است.

این مجموعه که توسط AICPA و CIMA تدوین داده شده است، شامل چارچوب‌های استراتژیک، ابزارهای ارزیابی ریسک و مجموعه‌ای از دستورالعمل‌ها برای کمک به کسب‌وکارها در ارزیابی چگونگی تأثیر تغییرات محیط خارجی بر عملیات، مدل‌های کسب‌وکار و استراتژی است. حوزه‌های کلیدی مورد بحث در این مجموعه رهنمود عبارتند از:

- درک ریسک‌های اقتصادی و سیاسی
 - توسعه‌ی تفکر یکپارچه
 - شناسایی و نظارت بر محرک‌های کلیدی
 - فعال کردن واکنش‌های پیشگیرانه
 - استفاده از ابزارهای استراتژیک برای شناسایی فرصت‌های جدید
- انجمن حسابداران مدیریت خبره معتقد است، این منبع به گونه‌ای طراحی شده است که به متخصصان مالی کمک کند فراتر از مدیریت ریسک بروند و نقشی استراتژیک در برنامه‌ریزی و تاب‌آوری سازمانی ایفا کنند. هاردینگ تأکید کرد، تاب‌آوری به معنای ثبات وضعیت نیست، بلکه یک قابلیت است که با ابزارهای مناسب، متخصصان مالی قادر هستند آن را بسازند.

۲۵ جولای ۲۰۲۵، www.accountancyage.com

کمبود استعدادها در حرفه‌ی حسابداری آسیا: استراتژی‌هایی برای جذب و حفظ



حرفه‌ی حسابداری در آسیا با چالش رو به رشد جذب و حفظ متخصصان ماهر روبرو است. در نظرسنجی اخیر که توسط AICPA و CIMA، با همکاری اتحادیه‌ی جهانی حسابداری (GAA)، کنفدراسیون حسابداران آسیا و اقیانوسیه (CAPA) انجام شده است، نگرانی‌های قابل ملاحظه‌ای را در ۱۹ حوزه‌ی قضایی در منطقه نشان می‌دهد. یافته‌ها، اجماع گسترده‌ای را مبنی بر کمبود حسابداران حرفه‌ای نشان می‌دهد که عواملی مانند حقوق و دستمزد، تصویر منفی و کلیشه‌ای، هزینه و ماهیت دشوار برنامه‌های تعیین صلاحیت حرفه‌ای، در این مسئله نقش دارند. با این حال، بسیاری از نهادهای حرفه‌ای حسابداری (PAOS) به‌طور فعال در حال اجرای استراتژی‌هایی برای معکوس کردن این روند و تقویت آینده‌ی این حرفه هستند.

• دلایل ریشه‌ای کمبود استعدادها

در حالی که تمام نهادهای حرفه‌ای حسابداری کمبودها را گزارش نمی‌کنند، اکثر آن‌ها بر شکاف‌های استعدادی قابل ملاحظه در سطوح مختلف حرفه‌ای اذعان می‌کنند. دلایل ذکر شده بیشتر عبارتند از:

۱. حقوق و مزایای غیررقابتی
۲. برای اکثر پاسخ‌دهندگان در شمال آسیا، حقوق حسابداری اغلب در مقایسه با سایر گزینه‌های شغلی کمتر رقابتی است.
۳. تعادل میان کار و زندگی و پیچیدگی شغل
۴. در جنوب شرقی آسیا، ساعات کاری بیش از حد و فشارهای شغلی، داوطلبان جدید را دلسرد می‌کند.
۵. انعطاف‌ناپذیری برنامه‌های حرفه‌ای
۶. بسیاری از حسابداران علاقه‌مند، فرآیند کامل احراز صلاحیت حرفه‌ای را پرهزینه و یا نامناسب می‌دانند.
۷. فرصت‌های محدود پیشرفت شغلی
۸. تعدادی از حسابداران رسمی در جنوب و جنوب شرقی آسیا خاطرنشان می‌کنند که سرعت آهسته‌ی پیشرفت شغلی به فرسایش شغلی آن‌ها منجر می‌شود.
۹. مهاجرت استعدادها
۱۰. در حالی که مهاجرت بر عرضه‌ی جهانی حسابداران تأثیر نمی‌گذارد،

حرکت یک طرفه از برخی حوزه‌های قضایی با منابع استعداد محدود، می‌تواند کمبودهای محلی را بدتر کند.

• استراتژی‌هایی برای رفع کمبود

برای مقابله با این چالش‌ها، حسابداران رسمی در سراسر آسیا در حال اجرای استراتژی‌های هدفمند با هدف جذاب‌سازی و قابل دسترس‌تر کردن این حرفه هستند. این استراتژی‌ها عبارتند از:

۱. روابط عمومی و کمپین‌های تصویرسازی از حرفه ادراک عمومی، نقش مهمی در جذب استعدادها دارد. نهادهای حرفه‌ای حسابداری (PAOs) در حال اجرای کمپین‌های گسترده‌ی روابط عمومی برای بهبود تصویرسازی این حرفه هستند. به‌عنوان نمونه:

- اجرای برنامه‌های تبلیغاتی در دبیرستان‌ها و دانشگاه‌ها برای ترویج مشاغل حسابداری.

- استفاده از رسانه‌های اجتماعی، محتوای ویدیویی و برگزاری رویدادهای زنده برای جذب مخاطبان جوان‌تر.

- همکاری با نهادهای نظارتی و صنعتی برای ایجاد نمایشگاه‌های آموزشی و حرفه‌ای.

- سازماندهی رویدادهای صنعتی که داستان‌های موفقیت حسابداران حرفه‌ای را برجسته می‌کند.

این ابتکارات همچنین فرصتی را برای نمایش مزایای این حرفه، از جمله جایگاه بین‌المللی، پیشرفت شغلی، برابری جنسیتی، مهارت‌های فناوری محور و اقدامات در زمینه‌ی پایداری را فراهم می‌کند.

۲. اصلاح مسیرهای تعیین صلاحیت حرفه‌ای

با توجه به اینکه زمان طولانی و عدم انعطاف‌پذیری برنامه‌های صدور گواهینامه‌های حرفه‌ای بسیاری از مخاطبان بالقوه را از این کار باز می‌دارد، چندین نهاد حرفه‌ای حسابداری موارد زیر را انجام می‌دهند:

- معرفی دوره‌ها و گواهینامه‌های جدید با هدف ارائه‌ی مسیرهای جایگزین.

- ارائه‌ی دوره‌های مقدماتی که به داوطلبان اجازه می‌دهد قبل از اخذ گواهینامه‌ی نهایی، صلاحیت‌های جزئی کسب کنند.

- تسهیل در شرایط ورود برای افراد با پیشینه‌های تحصیلی متنوع.

- همکاری با دانشگاه‌ها جهت ادغام برنامه‌های حسابداری حرفه‌ای در برنامه‌های درسی دانشگاهی، ساده‌سازی گذار از آموزش به گواهینامه‌های حرفه‌ای.

۳. همکاری با دانشگاه‌ها برای بهبود آموزش

برای جذاب‌تر و مرتبط‌تر کردن آموزش حسابداری، بسیاری از نهادهای حرفه‌ای حسابداری موارد زیر را انجام می‌دهند:

- همکاری نزدیک با دانشگاه‌ها برای مدرن‌سازی برنامه‌های درسی و گنجاندن روندهای نوظهور صنعت مانند امور مالی دیجیتال و تجزیه و تحلیل داده‌ها.

- معرفی مدل‌های یادگیری تعاملی، از جمله مطالعات موردی و شبیه‌سازی‌ها، برای تعامل بهتر دانشجویان.

- ارائه‌ی بورسیه‌های تحصیلی

۴. حمایت از حقوق بالاتر و شرایط کاری بهتر

اگرچه تعداد کمتری از نهادهای حرفه‌ای حسابداری به‌طور فعال برای حقوق بالاتر چانه زنی می‌کنند، اما ادراک رو به رشدی در این زمینه وجود دارد که نشان می‌دهد حقوق و دستمزد باید رقابتی باشد. برخی از نهادهای حرفه‌ای حسابداری موارد زیر را انجام می‌دهند:

- تعامل با کارفرمایان برای برجسته کردن مزایای بهبود حقوق و ارائه‌ی مشوق‌ها.

- تشویق کسب‌وکارها به اجرای سیستم‌های کاری انعطاف‌پذیر و کاهش حجم کار بیش از حد، برای بهبود تعادل میان کار و زندگی.

- ارائه‌ی برنامه‌های پیشرفت شغلی که مسیرهای ساختاریافته‌ای را برای رشد حرفه‌ای فراهم می‌کنند.

۵. حمایت از تغییر محیط کار در مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حسابداری

برخی از نهادهای حرفه‌ای حسابداری در بحث‌هایی پیرامون نوسازی مدل‌های کسب‌وکار جهت بهبود و حفظ کارکنان مشارکت دارند. این تلاش‌ها عبارتند از:

- تشویق مؤسسات به اتخاذ راه‌حل‌های مبتنی بر فناوری که وظایف روزمره را خودکار کرده و کارایی را افزایش می‌دهند.

- ارتقای برنامه‌های آموزشی رهبری و مدیریت برای حسابداران ارشد، با هدف توسعه‌ی فرهنگ‌های سازمانی قوی‌تر.

- تسهیل شرایط به اشتراک‌گذاری دانش که به متخصصان اجازه می‌دهد تا با روندهای جهانی صنعت به‌روز باشند.

- سنجش آنچه مؤثر است

نهادهای حرفه‌ای حسابداری به‌طور مستمر در حال ارزیابی تأثیر ابتکارات خود هستند. پاسخ‌دهندگان به نظرسنجی موارد زیر را به‌عنوان مؤثرترین رویکردها رتبه‌بندی کردند:

(۱) کمپین‌های روابط عمومی

این کمپین‌ها از تمام گزینه‌ها تأثیرگذارتر هستند، زیرا به شکل‌دهی درک عمومی و جذب استعدادهای جوان کمک می‌کنند.

(۲) بازنگری مسیرهای تعیین صلاحیت حرفه‌ای

ایجاد مسیرهای ورودی جدید و گزینه‌های صدور گواهینامه‌های حرفه‌ای، انعطاف‌پذیری بیشتری را برای حسابداران علاقه‌مند فراهم می‌کند.

(۳) همکاری با دانشگاه‌ها

تقویت مشارکت‌های دانشگاهی تضمین می‌کند که آموزش حسابداری مرتبط و جذاب باقی بماند.

(۴) حمایت از تغییر محیط کار

تشویق به انعطاف‌پذیری و پیاده‌سازی سیستم‌های کاری متنوع، از حفظ استعدادها در بلندمدت پشتیبانی می‌کند.

(۵) حمایت از جبران خدمات و مزایا

در حالی که اقدامات مؤثری انجام شده است، اما تأثیرگذاری بر ساختارهای حقوق و دستمزد همچنان یک حوزه چالش برانگیز برای نهادهای حرفه‌ای حسابداری است.

- تلاش جمعی برای آینده‌ای پایدار

کمبود استعدادها در حرفه‌ی حسابداری آسیا یک مسئله‌ی پیچیده است که نیاز به اتخاذ رویکرد چندوجهی دارد. نهادهای حرفه‌ای حسابداری، مؤسسات آموزشی، کارفرمایان و سیاست‌گذاران باید برای اجرای راه‌حل‌های پایدار با هم همکاری کنند. با تقویت وجهه‌ی حرفه، نوسازی برنامه‌های تعیین صلاحیت حرفه‌ای، بهبود آموزش، حمایت از جبران بهتر خدمات و مزایا و حمایت از تغییر محیط کار، صنعت حسابداری می‌تواند نیروی کار قوی و ماهر را برای آینده ایجاد کند. حرفه‌ی حسابداری در آسیا می‌تواند یک انتخاب شغلی حیاتی و جذاب باقی بماند و تأمین مستمر متخصصان ماهر را برای برآوردن نیازهای در حال تحول اقتصاد جهانی تضمین کند.

www.ifac.org، ۷ جولای ۲۰۲۵

تبادلات بین‌المللی حرفه، کلید جذب نسل بعدی حسابداران حرفه‌ای

در سراسر جهان، نهادهای حرفه‌ای حسابداری (PAOs) با چالش مشترکی روبرو هستند؛ عرضه‌ی استعدادهای حسابداری با وجود اینکه تقاضا همچنان در حال افزایش است، در حال کاهش است. در ایالات



متحده‌ی آمریکا، پیش‌بینی می‌شود که فرصت‌های شغلی حسابداری و حسابرسی تا سال ۲۰۳۳ از ۱۳۰,۰۰۰ نفر در سال فراتر رود. در انگلستان، ۴۵ درصد از مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری گزارش می‌دهند که به شدت یا به‌طور قابل ملاحظه‌ای تحت تأثیر کمبود مهارت‌ها قرار گرفته‌اند. در سطح جهانی، در گزارش روندهای جذب استعداد ACCA در سال ۲۰۲۵، بر اساس بیش از ۱۰,۰۰۰ پاسخ در ۱۷۵ کشور، نگرانی گسترده‌ای در مورد کمبود استعدادها برجسته شده است و به فشارهای ناشی از نیروی کار سالخورده و افزایش تقاضا برای خدمات حسابداری دیجیتال اشاره گردیده است.

در حالی که داده‌های اخیر نشانه‌های دلگرم‌کننده‌ای را نشان می‌دهد، مانند افزایش ۱۲ درصدی ثبت نام در مقطع کارشناسی رشته‌ی حسابداری از بهار ۲۰۲۴، این حرفه همچنان با ریسک جذب استعدادها در بلندمدت روبرو است. بسیاری از متخصصان در اوایل و اواسط دوران حرفه‌ای خود در حال ترک این حوزه هستند و نگرانی‌هایی در مورد حفظ آنان، تقاضا برای نیروی کار دارای مهارت و روند پیری نیروی کار فعلی همچنان وجود دارد. این عوامل هنوز چالش‌هایی را برای پایداری و مربوط بودن حرفه‌ی حسابداری جهانی ایجاد می‌کنند. برای معکوس کردن این روند، نهادهای حرفه‌ای حسابداری باید نحوه‌ی انتقال ارزش پیشنهادی یک حسابدار حرفه‌ای را تغییر دهند و یکی از بهترین راهکارها، استفاده از پتانسیل تبادلات بین‌المللی حرفه است.

• چرا تبادلات بین‌المللی حرفه بیش از هر زمان دیگری اهمیت دارد؟ تبادلات بین‌المللی حرفه، به ویژه متخصصان جوان‌تر، به‌طور فزاینده‌ای مهم است. توانایی کار در خارج از مرزها، قرار گرفتن در معرض بازارهای بین‌المللی و برخورداری از مجموعه مهارت‌های مورد نیاز در حال تحول، اغلب به اندازه‌ی حقوق یا عنوان مهم است.

اینجاست که مدارک حسابداری حرفه‌ای، ارزش قابل ملاحظه‌ای ارائه می‌دهند. در بسیاری از حوزه‌های قضایی، مدارکی مانند CPA، CA یا ACCA فرصت‌هایی را برای کار در سطح بین‌المللی از طریق توافق‌نامه‌های به رسمیت شناختن متقابل (MRA) با نهادهای پیشروی جهانی فراهم می‌کنند. برای مثال، از طریق MRA ها در حوزه‌های قضایی مانند استرالیا، کانادا، هنگ کنگ، ایرلند، نیوزیلند، آفریقای جنوبی و سایر کشورها، حسابداران واجد شرایط می‌توانند بدون شروع مجدد فرآیند اعتبارسنجی، فرصت‌های شغلی بین‌المللی را دنبال کنند. در بیشتر موارد، افراد ملزم به گذراندن تنها یک آزمون کوتاه شامل مالیات و قانون محلی هستند، نه اینکه مجدداً در آزمون‌های تعیین صلاحیت اصلی شرکت کنند. بر اساس این توافق‌نامه‌ها، بسیاری از عناوین حسابداری حرفه‌ای، در میان معتبرترین مدارک جهانی شناخته شده، قرار می‌گیرند. برای حسابداران حرفه‌ای، برجسته کردن این مسیرها به مربوط بودن، سازگاری و همسویی حرفه‌ی حسابداری با چشم انداز حرفه‌ای مدرن در سطح جهانی کمک می‌کند.

• پتانسیل تبادلات بین‌المللی حرفه

حسابداران حرفه‌ای که به دنبال نقش‌های بین‌المللی هستند، از طریق توافق‌نامه‌های به رسمیت شناختن متقابل می‌توانند بدون تکرار الزامات اصلی صدور گواهینامه، نقل مکان کنند و به پیمودن ادامه‌ی مسیر حرفه‌ای خود مبادرت ورزند. این پتانسیل، منعکس‌کننده‌ی چیزی است که بسیاری از متخصصان به دنبال آن هستند: ارتقای شغلی، قرار گرفتن در معرض دید جهانی و توانایی تأثیرگذاری فراتر از مرزها.

• حمایت از اهداف شغلی گسترده‌تر

فراتر از مزایای پتانسیل تبادلات بین‌المللی حرفه، تبدیل شدن به یک حسابدار حرفه‌ای، درهایی را به سوی طیف گسترده‌ای از مسیرهای شغلی می‌گشاید. حسابداران امروزی در زمینه‌های زیر فعالیت می‌کنند:

۱. گزارشگری زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی (ESG)
۲. ادغام و تحصیل در سطح فرامرزی
۳. فناوری مالی و نوآوری
۴. پایداری
۵. رعایت

این تنوع برای داوطلبانی که برای موارد زیر ارزش قائلند جذاب است:

۱. انعطاف‌پذیری و پیشرفت شغلی
۲. تخصص در بخش‌های با رشد بالا
۳. توانایی پیشبرد تجارت جهانی و تأثیرگذاری بر سیاست‌ها
۴. انگیزه‌های مالی قوی. بر اساس مطالعات صورت گرفته، افرادی که دارای عنوان CPA هستند می‌توانند تا ۱۵٪ بیشتر از هم‌تایان بدون گواهینامه‌ی خود درآمد کسب کنند و احتمال بیشتری دارد که به سمت

نقش‌های رهبری پیشرفت کنند.

• نهادهای حرفه‌ای حسابداری چه کاری می‌توانند انجام دهند؟

برای جذب و حفظ نسل بعدی حسابداران حرفه‌ای، نهادهای حرفه‌ای حسابداری باید موارد زیر را در نظر بگیرند:

۱. ارائه‌ی نمونه‌های واقعی از حسابداری که در سطح بین‌المللی فعالیت می‌کنند.

۲. ارتقای MRAها و چارچوب‌های تبادلات بین‌المللی حرفه

۳. برجسته کردن ارتباط حرفه با حوزه‌های نوظهور و بین رشته‌ای

۴. پرداختن به اهداف شغلی گسترده‌تر، مانند سفر، تعادل کار و زندگی و تأثیر جهانی.

با تبدیل این حرفه به حرفه‌ای که درهای جهانی را می‌گشاید، نهادهای حرفه‌ای حسابداری می‌توانند با آنچه ارزش متخصصان امروزی را افزایش می‌دهد، بهتر همسو شوند، و به تضمین قدرت و مربوط بودن حرفه در بلندمدت کمک کنند. تبادلات بین‌المللی حرفه دیگر فقط یک مزیت برای حسابداران حرفه‌ای نیست، بلکه یک ابزار استخدام استراتژیک است. برای نهادهای حرفه‌ای حسابداری که با کمبود استعدادها و انتظارات در حال تغییر نیروی کار مواجه هستند، تبدیل این حرفه به‌عنوان گذرگاه جهانی استفاده از فرصت‌ها، می‌تواند یکی از مؤثرترین راه‌ها برای جذب، انگیزه بخشیدن و حفظ نسل بعدی رهبران حسابداری باشد.

www.ifac.org، ۱۸ جولای ۲۰۲۵

مزایای برنامه‌ی کارآموزی ساختار یافته برای کاهش شکاف مهارتی

دانشگاه اکستر و انجمن تکنسین‌های حسابداری انگلستان (AAT) کاهش شکاف مهارتی در بخش مالی و حسابداری، برنامه‌ای جدید به نام «کارآموزی ساختار یافته



مدیر مالی - حسابداری» را معرفی کرده‌اند. این برنامه از سپتامبر ۲۰۲۵ آغاز می‌شود و به فارغ‌التحصیلان دبیرستانی و دانشجویان فرصتی برای تبدیل شدن به حسابداران خبره را ارائه می‌دهد. این دوره ترکیبی از تحصیل دانشگاهی و تجربه‌ی عملی در محل کار است.

دیپلم حرفه‌ای سطح ۴: این برنامه در سال اول تکمیل می‌شود و نکته‌ی مهم این است که کارآموزانی که این دیپلم را دریافت می‌کنند، واجد شرایط معافیت از آزمون مهارت‌ها و دانش کاربردی ACCA و برخی آزمون‌های اختصاصی CIMA می‌شوند و مسیر آن‌ها را برای تبدیل شدن به حسابدار خبره تسریع می‌کنند.

این ابتکار توسط بنیانگذاران آن به‌عنوان یک «گام تحول‌آفرین» توصیف شده است و به گونه‌ای طراحی شده است که دسترسی به مشاغل مالی را گسترش دهد و در عین حال آموزش فارغ‌التحصیلان را با نیازهای

صنعت هماهنگ‌تر کند.

دوره‌ی کارآموزی مدرک مدیریت مالی - حسابداری، درهای جدیدی را برای متخصصان مشتاق حسابداری و امور مالی باز می‌کند و با ترکیب برنده‌ی دانش دانشگاهی و مهارت‌های عملی متمرکز بر صنعت، مسیری واقعاً فراگیر به سوی موفقیت ایجاد می‌کند. این دوره، از استراتژی گسترده‌تر برای سال ۲۰۳۰ جهت گسترش مشارکت در آموزش عالی و تعامل با کارفرمایان پشتیبانی می‌کند.

همکاری انجمن تکنسین‌های حسابداری با دانشگاه اکستر برای کسانی که به دنبال ارتقای شغلی در امور مالی و حسابداری هستند، یک تغییر اساسی است. برای اولین بار، مدرک دیپلم سطح ۴ ما در سال اول اخذ می‌شود و تضمین می‌کند که دانشجویان می‌توانند زودتر وارد دنیای مالی شوند. این نشان می‌دهد که مسیرهای زیادی برای موفقیت حرفه‌ای وجود دارد، چه بعد از مدرسه شروع به کار کنید و چه به دنبال ارتقای مهارت در مراحل بعدی زندگی حرفه‌ای باشید.

این برنامه‌ی کارآموزی با مشارکت شرکای کارفرما تدوین شده است و به گونه‌ای طراحی شده است که با نیازهای فعلی نیروی کار همسو باشد. شرکت‌های پشتیبان این برنامه، می‌توانند از این کارآموزان برای تامین نیازهای خود به مهارت‌های جدید و رشد سرمایه‌گذاری در توسعه‌ی استعدادها بلندمدت استفاده کنند.

این همکاری در بحبوحه‌ی فشار مداوم بر حرفه‌ی حسابداری برای بهبود خطوط استعداد و تنوع اجتماعی-اقتصادی صورت می‌گیرد. نگرانی‌های گسترده در مورد استخدام در صنعت مالی و حسابداری، به ویژه در بازارهای منطقه‌ای و حوزه‌های اقتصادی کوچک، باعث پیشنهاد چندین طرح متمرکز بر آموزش شده است که با ابراز علاقه شرکای کارفرما در سراسر انگلستان روبه رو شده است.

www.accountancyage.com، ۱۷ جولای ۲۰۲۵

کاهش تعداد فرصت‌های شغلی در مؤسسات بزرگ حسابداری برای فارغ‌التحصیلان: جایگزینی با هوش مصنوعی

فرصت‌های شغلی برای فارغ‌التحصیلان در چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابداری، Deloitte، PwC، Ernst and Young و KPMG، در حال کاهش است. هوش مصنوعی در حال تحول صنعت خدمات حرفه‌ای



است. این مؤسسات، زمانی مسیر مطمئنی برای فارغ‌التحصیلان رشته‌ی حسابداری فراهم می‌کردند، اما اکنون به دلیل پیشرفت اتوماسیون، شاهد کاهش نقش‌ها در سطح ابتدایی هستند. برون‌سپاری و تغییر اولویت‌های استراتژیک، نیز از عوامل مؤثرند.

کاهش تعداد استخدام فارغ التحصیلان در چهار مؤسسه بزرگ

در انگلیس

آمار استخدام فارغ التحصیلان حسابداری در انگلیس به شدت کاهش یافته است، کی پی ام جی، تعداد جذب فارغ التحصیلان را از ۱۳۹۹ نفر به ۹۴۲ کاهش داد که کاهش ۲۹ درصدی است، دیلویت ۱۸ درصد، ارنست اند یانگ ۱۱ درصد و پرایس واترهایوس کوپرز ۶ درصد کاهش داشتند. به طور کلی، آگهی های استخدام برای موقعیت های شغلی حسابداری در سطوح ابتدایی، در انگلیس حدود ۴۴ درصد نسبت به سال قبل کمتر شده است.

این کاهش شدید نشان دهندهی خودکار شدن وظایف معمولی است که بیشتر به افراد فارغ التحصیل تخصیص داده می شود. سیستم های نرم افزاری پیشرفته اکنون کارهای حسابداری پایه، بررسی رعایت، نگارش گزارش ها و آماده سازی داده ها را انجام می دهند که سریع تر و قابل اعتمادتر از کارافراد تازه کار است.

نرم افزارهای پیشرفته جایگزین کارهای حسابداری روزمره شده است

پلتفرم های هوش مصنوعی مولد بسیاری از کارهایی را انجام می دهند که قبلاً بر عهدهی تحلیلگران بود. بررسی خودکار اسناد، ناهنجاری ها را در صورت های مالی شناسایی می کند. الگوریتم های یادگیری ماشین داده های بزرگ را پردازش، و روندها و ناهنجاری ها را تشخیص می دهند. ابزارهای پردازش زبان طبیعی، گزارش های مشتری و خلاصه های حسابداری را می نویسند. در نتیجه، مؤسسات می توانند نیروی انسانی سطح در سطح پایین تر را به نقش های استراتژیک تر یا مراکز برون سپاری منتقل کنند که از فرایندهای اتوماتیک پشتیبانی می کنند.

یکی از شرکای این مؤسسات به صورت ناشناس گفت که مؤسسات سرمایه گذاری در نیروی جوان را متوقف نکرده اند اما معیارهای استخدام را تغییر داده اند، ما هنوز به فارغ التحصیلان نیاز داریم اما افرادی که بتوانند برنامه نویسی کنند، جریان داده ها را درک کنند و ابزارهای نرم افزاری پیشرفته را مدیریت کنند.

گذار به مدل های اطمینان بخشی و تحلیل داده ها

با حذف کارهای معمول، خطوط خدمات جدیدی شکل گرفته است، به عنوان نمونه، تیم های خدمات اطمینان بخشی، با نرم افزارهای مدل سازی حسابداری و اعتبارسنجی کار می کنند تا از انطباق با مقررات و استانداردهای اخلاقی اطمینان حاصل کنند. گروه های تحلیل داده نیز، خطوط یادگیری ماشین و داشبوردهایی را می سازند که به مشتریان بینش های لحظه ای ارائه می دهند. واحدهای مشاوره ی فناوری نیز به مشتریان در پیاده سازی نرم افزارهای پیشرفته، زیرساخت های ابری و تحول دیجیتال کمک می کنند.

مؤسسه ی ارنست اند یانگ اعلام کرده است که یک میلیارد پوند در پروژه های هوش مصنوعی مولد سرمایه گذاری می کند و روی ارتقای مهارت نیروی کار در سه سال آینده تمرکز خواهد داشت. دیلویت، در حال گسترش بخش مدل های خدمات اطمینان بخشی خود است و فارغ التحصیلانی با تجربه در زمینه ی کار با پایتون استخدام می کند.

پرایس واترهایوس کوپرز، اتوماسیون را در خدمات مالیاتی و مشاوره ی ریسک ادغام کرده و مهندس داده استخدام می کنند. کی پی ام جی، باشگاه های نوآوری در لندن و منچستر راه اندازی کرده است که روی پردازش زبان طبیعی و تحلیل پیش بینی ها تمرکز دارند.

برون سپاری و متمرکزسازی مهارت ها

علاوه بر اتوماسیون، این مؤسسات همچنان بسیاری از نقش های سطح پایین را به مراکز خود در هند، فیلیپین و مالزی منتقل می کنند که پشتیبانی مشتری، پردازش داده و تحلیل های اولیه را با هزینه ی کمتر انجام می دهند. در انگلیس، مؤسسات برتر روی پروژه های با ارزش بالاتر و خدمات مشاوره ای تمرکز دارند.

فارغ التحصیلان با پیش زمینه ی علوم، فناوری، مهندسی و ریاضیات (STEM) برتری دارند. داشتن تنها مدرک حسابداری ممکن است دیگر برای ورود به بخش های حسابداری یا مالیات کافی نباشد. متقاضیانی که دانش مالی را با مهارت های برنامه نویسی، علوم داده یا گواهی نامه های نرم افزاری پیشرفته ترکیب کنند، از مزایای رقابتی تر برخوردار هستند. دانشگاه ها و نهادهای حرفه ای برنامه های بین رشته ای ارائه می دهند که حسابداری را با برنامه نویسی و آمار ترکیب می کند.

بهبود و رشد بخش مشاوره و خدمات هوش مصنوعی

پیش بینی می شود بخش مشاوره در انگلیس با وجود کاهش استخدام فارغ التحصیلان در نقش های سنتی، در سال ۲۰۲۵ حدود ۵ درصد رشد کند. تقاضا برای ادغام نرم افزار، امنیت سایبری، خدمات ابری و تحول دیجیتال باعث افزایش درآمد می شود، اما رشد بیشتر بر روی مشاوره های سطح متوسط و ارشد متمرکز است تا کارهای حسابداری در سطح ابتدایی. برای فارغ التحصیلان پیام روشن است، استخدام انبوه برای کارهای حسابداری و تطبیق رو به کاهش است، در حالی که استخدام برای نقش های فناوری تخصصی در حال رشد است. فرصت های شغلی تحت حاکمیت مدل های نرم افزاری، مدیریت ریسک الگوریتم، مهندسی داده و مشاوره ی فناوری به سرعت در حال گسترش است.

توصیه ها برای فارغ التحصیلان آینده

- مهارت های برنامه نویسی را توسعه دهید: پایتون یا جاوا اسکریپت یاد بگیرید و پروژه های یادگیری ماشین و تحلیل داده بسازید.
- تجربه ی کار با داده کسب کنید: با ابزارهای مصورسازی داده، زبان های پرس و جو (SQL) و پلتفرم های ابری آشنا شوید.
- حاکمیت مدل های نرم افزاری را مطالعه کنید: اصول طراحی نرم افزار، روش های کاهش سوگیری و مقررات مربوطه را یاد بگیرید.
- شبکه سازی کنید: در کنفرانس ها و نشست های حرفه ای در زمینه ی نرم افزار پیشرفته در حسابداری شرکت کنید.
- نیازمندی های خود را هدفمند کنید: در پروژه های فناوری محور، دوره های بین رشته ای شرکت کنید و گواهی نامه های متنوع پس از فارغ التحصیلی را دریافت کنید.

مسیرهای شغلی مدرن در حسابداری

دورانی که فارغ التحصیلان کارهای تکراری حسابداری را یاد می گرفتند، در حال پایان است. مسیر جدید، ترکیبی از اصول حسابداری و تسلط بر

فناوری است. فارغ التحصیلانی که سریع سازگار شوند، در تقاطع مالی و نرم افزار فرصت های شغلی خواهند یافت و روی پروژه هایی کار می کنند که نسل بعدی خدمات حرفه ای را شکل می دهد. به طور خلاصه، مؤسسات حسابرسی پیشرو همچنان به استخدام فارغ التحصیلان متعهد هستند، اما اکنون انتظارات بسیار بالاتری از تازه واردان دارند. تسلط بر ابزارهای نرم افزاری پیشرفته، تحلیل داده و برنامه نویسی، کلید موفقیت در حرفه ی حسابرسی و خدمات مشاوره است.

accountio.co.uk ، ۲۶ ژوئن ۲۰۲۵

تحولات صنعت حسابداری: از موج های تغییر در جذب استعدادها تا بهینه سازی عملیات



صنعت حسابداری در میانه ی یک تحول بزرگ است؛ تحولی که رهبران مؤسسات ارائه دهنده ی خدمات حسابداری را مجبور می کند در رویه های برنامه ریزی، عملیات و رشد خود بازنگری کنند.

افرادی که مطلع هستند، همین حالا در حال حرکت و تغییرند.

بعد از سال ها مقابله با کمبود استعدادها، پذیرش نسبتاً آهسته ی فناوری و شرایط ناپایدار بازار، موج جدیدی از فشارها، تغییر مسیر را اجتناب ناپذیر کرده است. نشانه های این تغییر به راحتی قابل مشاهده اند: فشار برای کاهش هزینه ها، اخراج های گسترده ی نیروهای کار در مؤسسات بزرگ (Big Four)، آهسته تر شدن روند استخدام ها، تجدید ساختارها و افزایش تمرکز و ادغام های صنعت.

• تغییرات سیاست ها در جذب و حفظ استعدادها

چالش های جذب استعدادها طی پنج سال گذشته بخش مهمی از اخبار صنعت بوده است. در سال های اخیر، صنعت به دنبال جذب و حفظ بهترین نیروهای کار بود تا تقاضاها را برآورده کند و از نرخ بالای خروج نیروهای کار جلوگیری کند. اما این وضعیت در حال تغییر است. اخراج های هزاران نفره در EY، PwC و KPMG نشان از تغییر رویکرد به سمت کارایی عملیاتی دارد. هم زمان، گزارش ها از کاهش میزان ترک داوطلبانه ی شغل حکایت دارد که نشان می دهد بسیاری از متخصصان به دنبال ثبات اند و بیشتر از انتظار مؤسسات در شغل خود باقی می مانند.

این تحولات سوالات مهمی مطرح می کنند:

- آیا مؤسسات به دلیل استخدام های بیش از حد پس از دوران همه گیری کرونا، در حال اصلاح مسیر خود هستند یا در پیش بینی تقاضای خود برای نیروی کار اشتباه کرده اند؟
- آیا فشارهای اقتصادی، اختلالات ناشی از ادغام و تحصیل ها یا تغییرات ساختاری به دلیل سرمایه گذاری خصوصی باعث شده افراد بیشتر در شغل خود بمانند؟
- آیا هوش مصنوعی به سادگی نیاز به تیم های بزرگ برای انجام

کارهای تکراری و اداری را کاهش داده است؟

احتمالاً ترکیبی از این عوامل در حال اثرگذاری است. این جهت گیری جدید به جای تمرکز روی افزایش تعداد نیرو، به سمت بهینه سازی ظرفیت و تمرکز بر حفظ افراد کلیدی و کارآمد حرکت می کند.

این موضوع یک گذار گسترده تر از «تلاش برای جذب استعدادها» به «تلاش برای بهینه سازی ظرفیت» است که در آن استفاده ی بهینه از منابع، بهبود برنامه ریزی نیروی کار و به کارگیری هوشمندانه افراد اهمیت بالایی دارد. مؤسسات باید این کار را نه تنها برای پاسخ به تقاضای فعلی، بلکه برای رقابت با مؤسسات دیگر در آینده انجام دهند.

• تاثیر سرمایه گذاری خصوصی

سرمایه گذاری خصوصی (Private Equity) همچنان تأثیرات خود را بر بازار خدمات حسابداری گسترش می دهد و تغییرات را به ویژه در مؤسسات متوسط و بزرگ سرعت می بخشد. در حالی که ترس های اولیه بر کاهش شدید هزینه ها متمرکز بود، بسیاری از صاحب نظران، اکنون سرمایه گذاری خصوصی را محرک بهینه سازی عملیاتی می دانند.

دیدگاه رو به رشد این است که حضور سرمایه گذاری خصوصی نگاه بلندمدت تری به مؤسسات می آورد و موجب سرمایه گذاری استراتژیک تر در حوزه هایی مانند برنامه ریزی نیروی کار، زیرساخت های داده و فناوری می شود. سرمایه گذاری خصوصی، شفافیت و بلندپروازی بیشتری به ارمغان می آورد. سرمایه گذاران می خواهند بدانند مؤسسات با منابعی که در اختیار دارند، به کجا می روند و چگونه به آنجا خواهند رسید. این فشار، مؤسسات را مجبور می کند دیدگاه استراتژیک تری نسبت به افراد، برنامه ریزی و عملکرد خود داشته باشند. این باعث می شود عملیات خود را دقیق تر بررسی کنند، از جمله نحوه ی سرمایه گذاری در نرم افزارها و فناوری و اینکه چه میزان کسب و کار خود را می شناسند.

به دلیل اهمیت شفافیت در نحوه ی عملکرد مؤسسات برای سرمایه گذاران خصوصی، مؤسسات مجبورند به پرسش های زیر پاسخ دهند:

- صنعت به کدام سمت می رود؟
- باید روی کدام روندهای بلندمدت سرمایه گذاری کنیم؟
- امروز باید کجا سرمایه گذاری کنیم تا سریع تر و پایدارتر از رقبا رشد کنیم؟

این نگرش اجازه می دهد که در پروژه هایی سرمایه گذاری شود که شاید بازده فوری نداشته باشند، مانند ایجاد زیرساخت های فناوری مدرن یا به کارگیری ابزارهای برنامه ریزی پیشرفته، ولی عملکرد و پایداری بیشتر در آینده را تقویت می کنند. این یک تغییر نگرش به سمت رشد بلندمدت است.

صاحب نظران معتقدند این تغییر، نه تنها باعث بهبود عملکرد می شود، بلکه می تواند انرژی تازه ای به صنعت ببخشد. برخی پیش بینی می کنند مؤسسات دارای پشتوانه ی سرمایه گذاری خصوصی، برای نیروهای جوان که به دنبال تغییر، رشد و نوآوری هستند، جذاب تر خواهند شد و این تحول می تواند دلایل قوی تری برای ماندن و پیشرفت در حرفه ایجاد کند.

۱۱ آگوست ۲۰۲۵، www.accountancyage.com

همگرایی حسابداران و استارت‌آپ‌ها برای بهره‌برداری از ظرفیت نوآوری



انجمن حسابداران خبره استرالیا و نیوزلند (CA ANZ) در سال ۲۰۱۸، همکاری هیجان‌انگیزی را با باشگاه نوآوری پیشرو در سراسر استرالیا و نیوزیلند آغاز کرد. این همکاری‌ها به اعضا کمک کرده است تا فناوری‌های جدید و رفتارهای کارآفرینانه را بپذیرند و مشتریان جدیدی را جذب کنند. افرادی که در رویدادهای این باشگاه شرکت می‌کنند، از جمله دانشجویان، حسابداران را به‌عنوان کاتالیزورهای رشد پویای کسب‌وکار با مسیرهای شغلی جالب و هدفمند می‌بینند.

• تعریف باشگاه‌های نوآوری

باشگاه‌های نوآوری، اکوسیستم‌های همکاری در زمینه‌ی فناوری هستند که بر رشد استارت‌آپ‌ها تمرکز دارند و معمولاً توسط سازمان‌های دولتی و همچنین شرکای تجاری انجمن حسابداران خبره استرالیا و نیوزیلند، تأمین مالی می‌شوند. انجمن حسابداران خبره استرالیا و نیوزیلند از طریق همکاری‌های خود با این مراکز، اعضای خود را در دنیای پویای استارت‌آپ‌ها درگیر می‌کند. بنابراین آن‌ها در مواجهه با اختلال‌های پیش روی کسب‌وکارها قرار می‌گیرند و ارتباطاتی ایجاد می‌کنند که رشد و نوآوری متقابل را تقویت می‌کند.

• درگیر کردن حسابداران در مقوله‌ی نوآوری و توانمندسازی کسب‌وکارها این همکاری‌ها چندوجهی هستند و به حسابداران خبره (CA) و استارت‌آپ‌ها روش‌های مختلفی برای تعامل با یکدیگر ارائه می‌دهند. در طرح ابتکاری باشگاه نوآوری، یک عضو انجمن انمن حسابداران خبره استرالیا و نیوزیلند انتخاب، استخدام و تحت یک دوره‌ی آموزشی ۹۰ روزه قرار می‌گیرد.

تاکنون، بیش از ۶۰۰ حسابدار خبره این دوره را به پایان رسانده‌اند. آن‌ها مشتاق یادگیری هستند و حتی بیشتر مشتاقند دانش فنی و تجاری خود را به اشتراک بگذارند.

حسابداران خبره‌ای که این برنامه را به پایان رسانده‌اند، می‌توانند از تخصص خود در زمینه‌های حیاتی برای موفقیت استارت‌آپ، از جمله جذب سرمایه، تجاری‌سازی، قیمت‌گذاری و گاهی اوقات حتی تعیین تناسب محصول و بازار، استفاده کنند. این موارد همگی حوزه‌هایی هستند که فراتر از روند معمول حاکمیت شرکتی و انطباق یک کسب‌وکار هستند. این حسابداران خبره، چیزی فراتر از سود و زیان، ترازنامه و جنبه‌ی فنی حساب‌ها ارائه می‌دهند. آن‌ها واقعاً می‌توانند در مشاوره‌ی تجاری،

برنامه‌ریزی مالی، مدیریت ریسک و بررسی توانایی پرداخت بدهی استارت‌آپ‌ها کمک کنند و نظرات واقعاً قوی ارائه دهند.

همکاری با باشگاه نوآوری، سبب می‌شود اعضای انجمن حسابداران خبره استرالیا و نیوزیلند، چیزهای زیادی بیاموزند که قادر می‌شوند در شیوه‌های کار خود در شرکت‌های کوچک‌تر به کار گیرند. کسب‌وکارهای خرد، موتور محرک اقتصادها هستند. اگر کسب‌وکارهای خرد و استارت‌آپ‌ها واقعاً شروع به کار کنند، همه پیشرفت خواهیم کرد.

• مشاوره‌ی دیجیتال

با تمرکز بر مدل‌های کسب‌وکار استارت‌آپی و رشد و نوآوری، حسابداران خبره بینش‌هایی در مورد فناوری‌های پیشرفته کسب می‌کند و بینش دیجیتال خود را افزایش می‌دهد. این درک فزاینده از پتانسیل تحول‌آفرین یا توانمندسازی فناوری، به آن‌ها کمک می‌کند تا خود را به‌عنوان مشاوران دیجیتال برای مشتریان خود قرار دهند، مهارتی مهم که هر بخش تجاری، به نحوی با آن دست به گریبان است.

www.ifac.org، ۱۶ جولای ۲۰۲۵

نکات کلیدی برای تمرکز حرفه‌ی حسابرسی داخلی در آینده (۲۰۲۵)



نیمه‌ی نخست دهه‌ی ۲۰۲۰، دورانی از اختلال‌های دائمی ناشی از ریسک بوده است، عصری از بحران‌های دائمی که بی‌وقفه در جریان است. سطح باورنکردنی اختلال‌ها، تیم‌ها را در مواجهه با تغییر مقررات، رویدادهای بزرگ جهانی و ظهور فناوری‌های جدید، در تلاش برای مدیریت این ریسک‌ها قرار داده است. بدتر از آن، با افزایش ریسک، منابع لازم برای مدیریت ریسک‌ها برای اکثر سازمان‌ها همگام با آن پیش نمی‌روند. به این معنی که چالش دستیابی به نتایج بهتر ادامه دارد. با وجود موانع، رهبران حسابرسی داخلی با یک ضرورت حیاتی جهت کمک به سازمان‌های خود برای مقابله‌ی مستقیم با این شکاف‌ها، از طریق بهبود نحوه‌ی تدوین استراتژی، اولویت‌بندی، استفاده از فناوری، مدیریت استعدادها و ترویج همکاری در سراسر سازمان، روبرو هستند. متأسفانه، همان‌طور که نتایج نظرسنجی از بیش از ۳۷۵ مدیر حسابرسی داخلی نشان می‌دهد، برخی از مدیران حسابرسی داخلی فرصت‌های کلیدی برای کاهش شکاف را از دست می‌دهند.

• پیشرفت در استفاده و مدیریت هوش مصنوعی آهسته است.

اکثر مدیران حسابرسی داخلی گزارش می‌دهند که مدیریت هوش مصنوعی در سازمان‌های‌شان و همچنین درک آن‌ها از استفاده یا ریسک‌های هوش مصنوعی، به‌طور قابل ملاحظه‌ای فاقد بلوغ است. اندکی کمتر از نیمی (۴۹٪) از مدیران حسابرسی داخلی گزارش می‌دهند که درک روشنی از کاربردهای اصلی هوش مصنوعی در سازمان‌های‌شان دارند. این مطلب، یافته‌های تکان‌دهنده است، زیرا به نظر می‌رسد این موضوع، نشان‌دهنده‌ی ارزیابی و نظارت ناکافی بر ریسک است. استفاده‌ی حسابرسی داخلی از هوش مصنوعی مولد نیز بسیار نابالغ به نظر می‌رسد. تقریباً نیمی از کل واحدهای حسابرسی داخلی هیچ تلاشی برای پیاده‌سازی هوش مصنوعی مولد در هیچ بخشی از کار خود نکرده‌اند. علاوه بر این، تنها ۴ درصد از واحدها پیشرفت قابل ملاحظه‌ای در پیاده‌سازی هوش مصنوعی مولد در هر زمینه‌ای را گزارش می‌دهند. بسیاری از حسابرسان داخلی موانع پیش روی خود را در پذیرش مطرح می‌کنند. بسیاری به مقررات سخت‌گیرانه‌ی سازمان‌های‌شان در مورد استفاده از هوش مصنوعی اشاره می‌کنند و برخی دیگر بر لزوم احتیاط تأکید می‌کنند. البته، هیچ کدام بهانه‌ای برای عدم پیشرفت نیستند. به یاد داشته باشید، تیزبینی، قضاوت و تجربه‌ی شما، شبکه‌ی امنیت شما هستند. • بسیاری از تیم‌های حسابرسی برای استانداردهای جدید IIA آماده نیستند.

اجرای استانداردهای جدید انجمن حسابرسان داخلی (IIA) موضوع کوچکی نیست. این نشانه‌ی خوبی برای این حرفه نیست و به بیان صادقانه، این سطوح پایین انطباق می‌تواند به راحتی در بلندمدت بدتر شود، به خصوص با ورود الزامات موضوعی بیشتر. • موانع برنامه‌ریزی استراتژیک را آشکار است.

متأسفانه، انتخاب‌های رایج مدیران حسابرسی داخلی نشان می‌دهد که بسیاری از آن‌ها ممکن است درک قوی از برنامه‌ریزی استراتژیک نداشته باشند.

متأسفانه، افرادی که عدم اطمینان‌های آینده را به‌عنوان مانع ذکر می‌کنند، احتمالاً هدف برنامه‌های استراتژیک را به‌طور کامل درک نمی‌کنند. برنامه‌های استراتژیک برای ارائه‌ی پاسخ‌ها وجود ندارند. آن‌ها برای کمک به شما در پرسیدن سوالات درست، ارزیابی گزینه‌های خود برای پاسخگویی و هماهنگ کردن تمام افراد در سازمان شما وجود دارند. دقیقاً به این دلیل که ریسک بسیار ناپایدار و نامشخص است، به برنامه‌های استراتژیک نیاز است. صرف نظر از موانع، برنامه‌های استراتژیک ارزش زمان و تلاش را دارند و اکنون برای انطباق با استانداردها ضروری هستند. • خوش‌بینی مداوم به منابع در تضاد با تصویر واقعی

یک الگوی همیشگی در گزارش‌های «تمرکز بر آینده»، خوش‌بینی مداوم به بودجه و نیروی انسانی در تضاد با عدم اطمینان مستمر در اقتصاد کلان و بازار کار در نوسان است. بیش از نیمی (۵۴٪) از مدیران حسابرسی داخلی پیش‌بینی می‌کنند که بودجه‌های آن‌ها در سال ۲۰۲۵ افزایش یابد و تعداد کارکنان آن‌ها ثابت (۶۷٪) بماند یا افزایش (۲۶٪) یابد. متأسفانه، تاریخ نشان می‌دهد که انتظارات بودجه به ندرت با واقعیت‌های بودجه همسو است. بیش از ۶۰٪ از پاسخ‌دهندگان به

نظرسنجی سال گذشته انتظار افزایش بودجه در سال ۲۰۲۴ را داشتند، با این حال تنها ۴۵٪ افزایش واقعی را گزارش کردند. در حوزه‌ی جذب استعدادها، اختلاف کمتر بود، اما تعدادی از پاسخ‌دهندگان همچنان از کاهش نیروی انسانی که پیش‌بینی نمی‌کردند، خبر دادند. واضح است که هنوز فرصت بزرگی برای حسابرسان داخلی وجود دارد تا به‌عنوان مشاوران و عوامل تغییر مورد اعتماد، قدم بردارند و بینش و دوراندیشی لازم را که سازمان‌های‌شان برای پیمایش مسیر پیش رو نیاز دارند، ارائه دهند.

auditboard.com، ۲۲ جولای ۲۰۲۵

نزدیک به ۵۰ هزار کسب‌وکار انگلیسی در وضعیت مالی بحرانی

وضعیت مالی بحرانی در میان کسب‌وکارهای انگلیس در سه‌ماهه‌ی دوم سال ۲۰۲۵ به شدت افزایش یافته است، به‌طوری که نزدیک به ۵۰ هزار شرکت اکنون برای ادامه‌ی بقای خود تلاش می‌کنند. این داده‌ها نشان می‌دهد که تا ۳۰ ژوئن، ۴۹۳۰۹ کسب‌وکار در وضعیت بحرانی مالی قرار داشته‌اند که در مقایسه با مدت مشابه سال گذشته ۲۱.۴ درصد و نسبت به سه‌ماهه قبل ۸.۶ درصد افزایش داشته است. این افزایش در ۲۲ صنعت مورد بررسی، گزارش شده است که تأثیر نوسانات هزینه‌های مصرف‌کننده، آشفتگی اقتصادی جهانی و مالیات‌های بالاتر را برجسته می‌کند.

صنایع مرتبط با مصرف‌کننده از جمله صنایعی بودند که بیشترین آسیب را دیدند. رستوران‌ها نسبت به سال گذشته ۴۱.۷ درصد وخامت بیشتر در وضعیت مالی را تجربه کردند، و بعد از آن حوزه‌های سفر و گردشگری ۳۹ درصد، خدمات پشتیبانی ۳۱.۳ درصد، خرده‌فروشان عمومی ۱۷.۸ درصد و ساخت و ساز ۱۵.۸ درصد را ثبت کرده‌اند. این ارقام نشان دهنده‌ی فشارهایی است که شرکت‌ها در سراسر انگلیس با آن مواجه هستند. بحران مالی در دوازده ماه گذشته در هر گوشه‌ای از اقتصاد تشدید شده است. این بدان معناست که مشاغل در سراسر انگلیس با موانع بزرگی روبرو هستند و بسیاری از آن‌ها باید بررسی کنند که در کجا می‌توانند بودجه‌ی خود را کاهش دهند یا برای ایجاد ثبات بیشتر در آینده‌ی نزدیک، ساختار خود را تغییر دهند.

بر اساس گزارش ارائه شده، خوش‌بینی که سال گذشته در میان رهبران مشاغل دیده می‌شد، از بین رفته است. خانواده‌ها همچنان با چالش‌های مالی دست و پنجه نرم می‌کنند و این باعث شده است مصرف‌کننده در تصمیمات خود بی‌ثبات شود. تأثیر غیرمستقیم این امر در بخش‌هایی که با مصرف‌کننده سروکار دارند، به وضوح قابل مشاهده است، جایی که حاشیه سود کم است، رشد به سختی حاصل می‌شود و تأثیر هزینه‌های بالاتر کارکنان، بسیاری از مشاغل را به آستانه‌ی فروپاشی سوق می‌دهد. اگرچه شرکت‌های بزرگ‌تر ممکن است بتوانند افزایش هزینه‌ها را از طریق افزایش کارایی جبران کنند، مشاغل کوچک‌تر بدون همان منابع ممکن است نتوانند ۱۲ ماه دیگر در شرایط فعلی مقاومت کنند. با در نظر گرفتن عدم اطمینان ژئوپلیتیکی، افزایش تعرفه‌های وارداتی،

کاهش اعتماد مصرف کننده به کسب و کارها و فشارهای مالی مداوم، کسب و کارهای انگلیس در ماه‌های آینده تصمیمات دشوار زیادی برای اتخاذ دارند. افزایش شدید بحران مالی، نشان می‌دهد که محیط اقتصادی برای کسب و کارها تا چه میزان دشوار است و کاملاً واضح است که چرا ده‌ها هزار شرکت برای ادامه‌ی بقای خود تلاش می‌کنند.
www.accountancyage.com، ۳۰ جولای ۲۰۲۵

سرمایه‌گذاری شرکت‌های سرمایه‌گذاری خصوصی در مؤسسات حسابرسی و ملاحظات اخلاقی مرتبط



سرمایه‌گذاری شرکت‌های سرمایه‌گذاری خصوصی (PE) در مؤسسات حسابرسی طی پنج سال گذشته در تعدادی از حوزه‌های قضایی به‌طور قابل ملاحظه‌ای افزایش یافته است. سرمایه‌گذاری شرکت‌های سرمایه‌گذاری خصوصی در مؤسسات حسابرسی ممکن است به دلیل تغییرات ساختاری، استراتژیک و عملیاتی مؤسسه، پیامدهای اخلاقی و استقلال را ایجاد کند. از این رو، هیأت استانداردهای بین‌المللی اخلاق برای حسابداران (IESBA) با هدف افزایش آگاهی و تقویت درک مسائل کلیدی اخلاقی و استقلال برای رهبران مؤسسات حسابرسی، ملاحظات را جهت بررسی یا پذیرش سرمایه‌گذاری شرکت‌های سرمایه‌گذاری خصوصی تهیه کرده است که باید به آن توجه ویژه داشت.

ملاحظات جدید با عنوان «سرمایه‌گذاری شرکت‌های سرمایه‌گذاری خصوصی در مؤسسات حسابرسی: ملاحظات کلیدی اخلاق و استقلال»، توجه حسابداران حرفه‌ای شاغل در حرفه‌ی حسابرسی و به ویژه رهبران مؤسسات را به مفاد مهم اخلاق و استقلال در ضوابط بین‌المللی اخلاق برای حسابداران حرفه‌ای (از جمله استانداردهای بین‌المللی استقلال) که هم قبل و هم بعد از سرمایه‌گذاری شرکت‌های سرمایه‌گذاری خصوصی قابل اجرا هستند، جلب می‌کند. این موارد عبارتند از:

• از منظر اخلاق:

۱. تهدیدات مربوط به رعایت برخی از اصول اساسی ضوابط، مانند محرمانگی؛
۲. تغییرات در فرهنگ اخلاقی مؤسسه ناشی از تجدید ساختار سازمان،

انگیزه‌های مختلف و انتظارات رشد در حال تحول که ممکن است تعهدات اخلاقی را تضعیف کند؛ یا

۳. فشار بی‌مورد برای اقدامات غیراخلاقی در راستای دستیابی به اهداف درآمدی جدید.
- از منظر استقلال:

۱. نگرانی‌های ناشی از سرمایه‌گذاری شرکت‌های خصوصی که دارای منافع کنترلی در مؤسسه هستند و در عین حال دارای منافع مالی در مشتریان حسابرسی مؤسسه نیز می‌باشد؛

۲. گنجاندن نهادهای جدید در شبکه‌ی مؤسسه، پیچیدگی‌های شناسایی آن‌ها و تهدیدات احتمالی استقلال مرتبط، در صورتی که مؤسسه به بخشی از یک ساختار بزرگ‌تر و در حال تکامل پس از سرمایه‌گذاری خصوصی تبدیل شود؛ یا

۳. موقعیت‌هایی که افراد در سطح مدیریت شرکت سرمایه‌گذاری خصوصی، می‌توانند در حوزه‌ی شمول تعریف مفهوم «تیم حسابرسی» در ضوابط و چارچوب استقلال قرار گیرند.

این ملاحظات، بر اهمیت نظارت مستمر مؤسسات بر تغییرات در مشتریان، خدمات، روابط تجاری و شبکه‌ای و سایر عوامل مرتبط با پیامدهای بالقوه اخلاق و استقلال، چه در مرحله قبل از سرمایه‌گذاری و چه پس از اتمام سرمایه‌گذاری خصوصی، و ادامه‌ی فعالیت در جهت منافع عمومی تأکید می‌کند. همچنین تأکید می‌کند که رعایت این قانون توسط مؤسسات، کیفیت و ثبات خدماتی را که ارائه می‌دهند افزایش می‌دهد و اعتماد و اطمینان عمومی را به کار آن‌ها تقویت می‌کند. علاوه بر مؤسسات حسابرسی، این ضوابط ممکن است برای نهادهای نظارتی حسابرسی، تدوین‌کنندگان استانداردها در حوزه‌های قضایی (JSS)، شرکت‌های سرمایه‌گذاری خصوصی و سایر سرمایه‌گذاران، نهادهای حرفه‌ای حسابداری (PAOs) و سایر افرادی که در کار مؤسسات حسابرسی ذی‌نفع هستند یا نقشی بر عهده دارند، نیز جالب باشد.

این ضوابط، حاصل تعامل مستمر IESBA با ذی‌نفعان مختلف، از جمله مؤسسات حسابرسی، شرکت‌های سرمایه‌گذاری خصوصی، نهادهای نظارتی، تنظیم‌کننده، استانداردگذار و نهادهای حرفه‌ای حسابداری بوده است.

گفتنی است، هیأت استانداردهای بین‌المللی اخلاق برای حسابداران (IESBA) یک هیأت مستقل جهانی استاندارد گذار است. ماموریت IESBA خدمت به منافع عمومی از طریق تدوین استانداردهای اخلاقی بین‌المللی با کیفیت بالا (از جمله استقلال) به‌عنوان سنگ بنای رفتار اخلاقی در کسب و کار و سازمان‌ها، و جلب اعتماد عمومی به اطلاعات مالی و غیرمالی است که برای عملکرد صحیح و پایداری سازمان‌ها، بازارهای مالی و اقتصادهای سراسر جهان ضروری است. این هیأت، در کنار هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی (IAASB)، بخشی از بنیاد بین‌المللی اخلاق و حسابرسی (IFEA) است. هیأت نظارت بر منافع عمومی (PIOB) بر فعالیت‌های IESBA و IAASB و پاسخگویی به منافع عمومی این استانداردها نظارت دارد.

www.ethicsboard.org، ۳۱ جولای ۲۰۲۵

تحولات جدید در سیاست‌های حسابرسی در استرالیا



وزارت امور مالی استرالیا تصمیم گرفته است علی‌رغم در جریان بودن بازرسی‌های جاری درباره‌ی رسوایی مالیاتی که شامل سوءاستفاده از اطلاعات محرمانه‌ی خزانه‌داری توسط

شرکای سابق PWC است، ممنوعیتی را که مانع از ارائه‌ی پیشنهاد از سوی مؤسسه‌ی PWC استرالیا برای کارهای جدید دولتی می‌شد، رفع کند. گفتنی است، این ممنوعیت در آوریل ۲۰۲۴ اعمال شده بود. اگرچه PWC تا سال ۲۰۲۸ به دلیل شرط عدم رقابت (non-compete)، بعد از جدا کردن بازاری مشاوره‌ای خود به مؤسسه‌ی Scyne Advisory، اجازه‌ی ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ای ندارد، اما اکنون قادر به ارائه‌ی پیشنهاد برای پروژه‌های دیگری مثل خدمات حسابرسی است. وزارت مالی استرالیا تأکید کرده که PWC باید تحت نظارت قرار گیرد و گزارش‌های بهبود رویه‌های داخلی خود را تا اواسط سال ۲۰۲۷ هر شش ماه یکبار ارائه دهد. مدیرعامل PWC این تصمیم را خوشایند خوانده و گفته است که این مؤسسه پیشرفت‌های اساسی داشته است. با این حال، سناتور باربارا پاکوک این اقدام را نقض تلاش‌های پارلمانی برای رسیدگی به نقض‌های اخلاقی دانسته است و سناتور دبرا انیل این تصمیم را «زود هنگام و بدون تفکر» توصیف کرده است. این تصمیم در شرایطی اتخاذ شده است که ممنوعیت اعمال‌شده بر مؤسسه‌ی PWC استرالیا برای مشارکت در مناقصات دولتی را در برداشته، آن هم در شرایطی که بازرسی‌های مربوط به رسوایی اطلاعات مالیاتی همچنان در جریان است. با وجود این، PWC مجاز به انواع خدمات غیرمشاوره‌ای (مانند خدمات حسابرسی) است، اما باید تحت نظارت قرار گیرد و گزارش‌های بهبود رویه‌های داخلی خود را تا نیمه اول سال ۲۰۲۷ هر شش ماه ارائه دهد. وزارت دارایی استرالیا پس از بررسی ساختار حاکمیتی و فرهنگی PWC استرالیا، بهبود قابل ملاحظه‌ای را مشاهده کرده است که بر پایه‌ی آن رفع ممنوعیت همکاری با دولت را تأیید نموده است. گروهی دموکراتیک از نمایندگان سنا از وزیر امور مالی خواسته‌اند تا تصمیم رفع ممنوعیت همکاری PWC را بازنگری کند. آن‌ها معتقدند این تصمیم هنوز زود است، چرا که پژوهش‌ها و تحقیقات قانونی هنوز کامل نشده‌اند. وزارت امور مالی در حال بررسی مجدد این نگرانی‌ها است، اما پس گرفتن تصمیم رفع ممنوعیت ممکن است از نظر قانونی پیچیده باشد. دولت استرالیا رفع ممنوعیت همکاری با PWC در مناقصات دولتی را مجاز دانسته، اما با شرط نظارت دقیق و گزارش‌دهی منظم. گفتنی است، برنامه‌ریزی و بررسی بیشتر توسط وزارت امور مالی ادامه دارد و امکان تجدیدنظر در تصمیم موجود وجود دارد.

www.theguardian.com، ۷ آگوست ۲۰۲۵

معرفی نسل جدید هوش مصنوعی مولد برای تحول در حسابرسی و مقابله با چالش‌های پیچیده‌ی کسب‌وکار توسط دیلویت



دیلویت نسل جدید هوش مصنوعی مولد و عامل‌محور را در خدمات اطمینان‌بخشی و فرآیند حسابرسی خود وارد کرده است، تا به‌طور مؤثری به چالش‌های پیچیده و فناوری‌محور کسب‌وکارها پاسخ می‌دهد.

دیلویت اعلام کرد، قابلیت جدید هوش مصنوعی مولد در پلتفرم ابری جهانی خدمات حسابرسی و اطمینان‌بخشی خود، تحت عنوان Omnia را راه اندازی نموده است. این قابلیت به منظور بهبود تجربه‌ی ارائه‌ی خدمات حسابرسی و اطمینان‌بخشی و پیشبرد تعهد دیلویت به نوآوری‌های مبتنی بر فناوری‌های پیشرفته به پلتفرم اضافه شده است.

با تغییر محیط بیرونی و تحولات کسب‌وکارهای مشتریان، این مجموعه‌ی جدید از قابلیت‌های هوش مصنوعی مولد به حساب‌رسان کمک می‌کند تا با راهکارهای چابک و یکپارچه، پیچیدگی‌های روزافزون دنیای کسب‌وکار را مدیریت کنند.

هوش مصنوعی مولد، محرک اصلی نوآوری در صنعت حسابرسی است. سرمایه‌گذاری مستمر دیلویت در فناوری‌های پیشرفته و انعطاف پذیر، به کارکنان مؤسسه این امکان را می‌دهد که توانمندی‌های خود را گسترش دهند و نیازهای در حال تحول را به صورت کارآمد برآورده کنند، ضمن اینکه کیفیت و قابلیت اطمینان را حفظ می‌کنند. این مجموعه‌ی جدید از قابلیت‌های هوش مصنوعی مولد، فرآیندهای کلیدی حسابرسی را به شرح ذیل متحول خواهد کرد.

۱. بهبود کارایی در تأیید اسناد: می‌تواند در فرآیند اولیه‌ی حسابرسی، اسناد را بررسی کرده و پیشنهادهای برای بهبود وضوح و یکنواختی رویه ارائه دهد.

۲. بهبود جست و جو در صورت‌های مالی: حساب‌رسان می‌تواند به سرعت اطلاعات مرتبط را در صورت‌های مالی بارگزاری شده را کاوش کرده و پرسش‌های عمیقی درباره‌ی محتوای آن‌ها مطرح کنند که این امر روند تأیید و بررسی داده‌ها را تسهیل و تسریع می‌کند. همچنین فرآیند استخراج داده‌ها به کمک هوش مصنوعی مولد تسهیل می‌شود؛ هوش مصنوعی قادر است داده‌ها را از اسناد مختلف استخراج کند و به حساب‌رسان در کسب بینش‌های عمیق‌تر و نتیجه‌گیری سریع‌تر کمک می‌کند.

۳. قابلیت تهیه‌ی پیش‌نویس پیشرفته‌تر: سیستم مبتنی بر هوش مصنوعی مولد قادر است پیش‌نویس اسناد برای ایجاد ارتباط و ثبت‌های اولیه‌ی حسابداری را ایجاد کند.

۴. بهبود فرآیند پژوهش: قابلیت‌های جدید هوش مصنوعی مولد در پلتفرم پژوهش حسابرسی دیلویت به حساب‌رسان کمک می‌کند تا پاسخ‌ها

را سریع‌تر بیابند و موضوعات پیچیده‌ی حسابداری را به گونه‌ای تحلیل کنند تا بینش‌های جدید کسب کنند.

۵. مدیریت ریسک پیشگیرانه: دیلویت در حال توسعه‌ی فناوری تحلیل ریسک است که می‌تواند داده‌های خارجی را ارزیابی کند تا رویدادها و عوامل ریسکی را که ممکن است بر حسابداری تأثیرگذار باشند، شناسایی نماید. رهبر تحول خدمات حسابداری و اطمینان بخشی در دیلویت در این باره اظهار داشت، دیلویت متعهد به کیفیت و تعالی افراد، فرآیندها و فناوری‌ها است و پلتفرم اومنیا بخشی از تلاش‌های مستمر این مؤسسه برای توانمندسازی نیروی کار حسابداری با کیفیت، از طریق راهکارهایی است که مهارت‌های تخصصی آن‌ها را تقویت کرده و به رشد و موفقیت‌شان در محیطی پویا کمک می‌کند.

در گام بعدی توسعه‌ی فناوری اومنیا، دیلویت قصد دارد قابلیت‌های هوش مصنوعی را تحت چارچوب «هوش مصنوعی قابل اعتماد» توسعه بدهد، که مکانیزم‌های حاکمیت شرکتی، کنترل و تطابق را در سراسر چرخه‌ی عمر هوش مصنوعی پیاده سازی می‌کند تا استانداردهای کیفیت حفظ و اعتماد استفاده کنندگان جلب شود. بدین ترتیب، دیلویت به ادغام گسترده‌ی GenAI در فرآیندهای خود ادامه می‌دهد تا کارکنان خود را برای حل چالش‌های پیچیده‌ی کسب و کارها توانمند سازد.

moneyandbanking.co.th، ۱۱ آگوست ۲۰۲۵

کیفیت حسابداری‌های انگلستان زیر ذره‌بین نهادهای ناظر

کیفیت حسابداری‌ها در سراسر انگلستان در طول سال گذشته ثابت بوده است، اما بر اساس گزارش نظارت حسابداری سال ۲۰۲۴ توسط انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز (ICAEW)



مشخص شد که ۱۰ درصد از حسابداری‌های بررسی شده به بهبود قابل ملاحظه نیاز دارند. یافته‌ها بر اساس بازرسی از ۴۰۱ مؤسسه و بررسی ۷۹۰ حسابداری، حاکی از آن است که ۶۷ درصد از حسابداری‌های انجام شده خوب یا به‌طور کلی قابل قبول ارزیابی شده‌اند که نسبت به ۷۱ درصد در سال ۲۰۲۳، کاهش جزئی داشته است.

با این حال، ICAEW خاطرنشان کرد که مقایسه‌های سال به سال محدود است، زیرا مؤسسات مورد بررسی در هر سال متفاوت هستند و حسابداری‌های انتخاب شده نیز معمولاً پیچیده‌تر از سال قبل هستند. در میان بیگ فور، نتایج ثبات بیشتری داشت؛ ۹۰ درصد از حسابداری‌ها، خوب یا به‌طور کلی قابل قبول تلقی شدند و تنها یکی از آن‌ها برای بهبود قابل ملاحظه علامت گذاری شد. نیک رینولدز، سرپرست حسابداری و رئیس بخش استانداردهای حرفه‌ای در ICAEW اظهار داشت، اگرچه نمی‌توانیم نتایج را سال به سال مقایسه کنیم، اما اکثر حسابداری‌هایی که بررسی

کردیم همچنان خوب یا به‌طور کلی قابل قبول هستند. میزان ۱۰ درصدی که نیاز به بهبود قابل ملاحظه دارد نسبت به سال گذشته بدون تغییر باقی مانده است و این رتبه‌بندی لزوماً به معنای نادرست بودن اظهار نظر حسابداری نیست، بلکه مواردی را در کیفیت یا اجرا، برجسته می‌کند.

در این گزارش همچنین به استعداد، به‌عنوان یک نقطه‌ی فشار مداوم اشاره شده است. رینولدز معتقد است، مؤسسات بزرگ‌تر تمایل دارند به سطح کیفیت حسابداری بالاتر دست یابند و به همین دلیل تلاش می‌کنند در حد مطلوبی کارکنانی را با مهارت‌های مناسب جذب و حفظ کنند. از این رو، ICAEW از طریق منابع و ابزارهای آموزشی اضافی خود را متعهد به حمایت از مؤسسات عضو می‌داند و فیلم‌های آموزشی جدید و مجموعه‌ای از وبینارهای رایگان، با همین هدف تهیه و ارائه می‌شود.

انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز، بزرگترین نهاد نظارتی شناخته شده در انگلستان برای حسابداری است که بر ۲۰۰۰ مؤسسه‌ی ثبت شده نظارت دارد. اگرچه بررسی‌های این نهاد حرفه‌ای، بازرسی نهاد منافع عمومی (PIE) را که توسط شورای گزارش‌گری مالی (FRC) نظارت می‌شود، حذف نمی‌کند. در حالی که نتایج گزارش اخیر، به‌طور کلی وجود محیط حسابداری پایدار را تایید می‌کند، اما ثبات رقم ۱۰ درصد نشان می‌دهد که چالش‌های کیفی همچنان باقی مانده‌اند، به‌ویژه در بازاری که کمبود استعدادها و افزایش پیچیدگی‌ها، نشانه‌های کمی از کاهش کیفیت را نشان می‌دهد.

www.accountancyage.com، ۲۸ می ۲۰۲۵

جریمه‌ی دو مؤسسه‌ی حسابداری به دلیل تخلفات مربوط به الزامات مستندسازی حسابرسی و افشای اطلاعات کلیدی برای سرمایه‌گذاران توسط PCAOB



هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام (PCAOB) احکام انضباطی توافق‌شده‌ای را برای محرومیت دو مؤسسه‌ی حسابداری اعلام کرد: یکی به دلیل نقض قوانین PCAOB و استانداردهای حسابداری مربوط به جمع‌آوری به موقع و کامل و دقیق سوابق رسیدگی توسط مؤسسه، و دیگری به دلیل عدم ارائه‌ی گزارش اطلاعات کلیدی در فرم شماره‌ی ۳ هیأت نظارت در بازه‌ی زمانی الزامی.

مستندسازی مناسب فرآیند حسابداری، برای حفاظت از سرمایه‌گذاران ضروری است، زیرا مستندات به‌عنوان سابقه‌ی کتبی عمل می‌کنند که از اظهارنظر در گزارش حسابداری پشتیبانی می‌کند. گزارش فرم ۳ نیز اطلاعات کلیدی را برای سرمایه‌گذاران و دیگران، از جمله زمان آغاز و پایان برخی از ادعاهای حقوقی، نظارتی، اداری یا انضباطی مربوط به مؤسسه یا پرسنل آن، ارائه می‌دهد. اریکا ویلیامز، رئیس PCAOB، در این باره اظهار داشت، قصور در مستندسازی سوابق حسابداری یا عدم افشای به موقع

اطلاعات الزامی، اعتماد به حسابرسی را تضعیف می کند و مانع از دسترسی سرمایه گذاران و سایر استفاده کنندگان به اطلاعات مهم می شود.

همان طور که در احکام انضباطی منتشر شده آمده است:

مؤسسه حسابرسی گلدمن و شرکا، در جمع آوری به موقع مجموعه کامل و نهایی اسناد حسابرسی در رابطه با حسابرسی یک شرکت کارگزاری، کوتاهی کرده است. بر اساس حکم انضباطی صادره، مؤسسه توبیخ شده و به پرداخت جریمه نقدی ۲۵۰۰۰ دلار و بررسی مجدد سیاست ها و رویه های اسناد حسابرسی خود و تضمین آموزش سالانه در مورد الزامات اسناد حسابرسی، متعهد شده است.

مؤسسه ریچموند چاپوت (زیرمجموعه گرنت تورنتون)، نیز در ارائه به موقع گزارش زمان آغاز و پایان سه دادرسی که توسط یک نهاد نظارتی محلی علیه این مؤسسه مطرح شده بود، کوتاهی کرده است. هیأت نظارت، این مؤسسه را توبیخ و به پرداخت جریمه نقدی ۳۰۰۰۰ دلار محکوم کرده است. همچنین در این حکم، مؤسسه ملزم به رعایت سیاست ها و رویه های اصلاح شده قبلی خود در مورد الزامات گزارش دهی PCAOB است. مؤسسات بدون پذیرش یا انکار یافته ها، با احکام و اقدامات انضباطی PCAOB موافقت کردند. رابرت ای. رایس، مدیر بخش اجرای احکام و رسیدگی PCAOB، اظهار داشت، مؤسسات ثبت شده باید از قوانین و استانداردهای PCAOB مربوط به مستندسازی در حسابرسی و گزارش دهی فرم ۳ پیروی کنند. این اقدامات نشان می دهد که PCAOB مؤسساتی را که از انجام این کار خودداری کنند، پاسخگو خواهد دانست. هیأت نظارت بر حسابداری شرکت های سهامی عام (PCAOB) بر رعایت قانون ساربنز-اکسلی، مفاد قوانین اوراق بهادار مربوط به حسابرسی، استانداردهای حرفه ای و قوانین PCAOB و SEC توسط حسابرسان نظارت می کند.

pcabus.org، ۱۱ جولای ۲۰۲۵

حسابرسی های دیلویت از شرکت گلنکور تحت نظارت شورای گزارشگری مالی (FRC)

شورای گزارشگری مالی (FRC) تحقیقات رسمی در مورد حسابرسی های دیلویت از شرکت گلنکور پیال سی و شرکت تابعه ای آن در انگلیس را که صورت های مالی بین



سال های ۲۰۱۳ تا ۲۰۲۰ را پوشش می دهد، آغاز کرده است. گلنکور (Glencore) شرکت انگلیسی-سوئیدی چندملیتی صنایع معدنی و تجارت کالا می باشد، که دفتر مرکزی آن در شهر بار، سوئیس قرار دارد و دفتر عملیاتی آن در سن هلیه، جزری، انگلیس مستقر می باشد. نهاد ناظر حسابرسی انگلیس، در حال ارزیابی این موضوع است که آیا دیلویت در طول کار حسابرسی قانونی خود به اندازه کافی به ریسک عدم رعایت قوانین و مقررات توجه کرده است یا خیر.

تصمیم به انجام این تحقیق توسط کمیته رفتار شورای گزارشگری مالی در ماه مارس گرفته شد، اما اقدامات اجرایی پس از بررسی های قانونی گسترده در مورد عملیات گلنکور آغاز شده است.

در سال ۲۰۲۲، این تاجر چندملیتی کالا به هفت فقره رشوه خواری اعتراف کرد و توسط دادگاه انگلیس به پرداخت ۲۸۱ میلیون پوند جریمه و مصادره سود محکوم شد که بزرگ ترین جریمه در آن زمان بود. دفتر مبارزه با کلاهبرداری های جدی (SFO) نیز فاش کرد که کارکنان و نمایندگان گلنکور تقریباً ۲۷ میلیون دلار رشوه به مقامات دولتی در چندین کشور آفریقایی پرداخت کرده اند، که اغلب این کار با حساب های شخصی انجام شده و پرداخت ها از طریق اسناد جعلی پنهان شده است. این در حالی است که رسوایی قانونی این شرکت ادامه داشته است. سال گذشته، SFO پنج کارمند سابق گلنکور، از جمله الکس بیرد، رئیس سابق تجارت نفت آن را، به برنامه ریزی برای انجام پرداخت های غیرقانونی در غرب آفریقا متهم کرد، که قرار است دادگاه این پرونده در سال ۲۰۲۷ برگزار شود.

در حالی که گلنکور از اظهار نظر در مورد اعلامیه شورای گزارشگری مالی خودداری کرد، سخنگوی دیلویت انگلیس اظهار داشت، ما به بالاترین استانداردهای کیفیت حسابرسی متعهد هستیم و کاملاً با شورای گزارشگری مالی همکاری خواهیم کرد.

تحقیقات این نهاد نظارتی توسط بخش اجرایی آن در حال انجام است و دیلویت، یکی از چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی انگلیس، با فشار فزاینده نظارتی روبرو است. این مؤسسه، در پنج سال گذشته چهار جریمه از سوی شورای گزارشگری مالی دریافت کرده است که مجموع جریمه های آن بیش از ۱۸.۵ میلیون پوند (پس از تخفیف) بوده است. تحقیقات شورای گزارشگری مالی (FRC) در مورد دیلویت، تأکیدی بر تمرکز نظارتی فزاینده بر نقش حسابرسان در شناسایی و پاسخگویی به ریسک های قانونی و انطباقی است. به ویژه زمانی که شرکت های مورد نظر با اتهامات جدی یا محکومیت های مربوط به سوء رفتار مواجه هستند.

www.accountancyage.com، ۲۳ جولای ۲۰۲۵

اعمال جریمه و ممنوعیت برای حسابرس هنگ کنگی توسط نهاد ناظر آمریکا



هیأت نظارت بر حسابرسی شرکت های سهامی عام آمریکا (PCAOB) مجوز مؤسسه حسابرسی هنگ کنگی Centurion ZD CPA & Co را لغو کرده و مالک آن، آقای Chan Kam Fuk را به مدت دو

سال از انجام حسابرسی شرکت های دارای منافع عام در ایالات متحده منع کرده است. این تحریم ها به دلیل نقض مکرر استانداردهای حسابرسی در بررسی مالی سه شرکت مختلف، از جمله شرکت Luckin Coffee، اعمال شده اند. Luckin Coffee پیش تر به خاطر تخلفات مالی و گزارشگری گمراه

کننده خبرساز شده بود و این پرونده، اهمیت توجه به کیفیت حسابرسی در شرکت‌های فعال در بازارهای جهانی را بیش از پیش نشان می‌دهد.

هیأت نظارت اعلام کرده است که این اقدامات در راستای حفظ کیفیت حسابرسی، تضمین شفافیت مالی و اطمینان از رعایت استانداردهای حرفه‌ای در سطح جهانی صورت گرفته است. این نهاد ناظر همچنین هشدار داده که مؤسسات حسابرسی باید مسئولیت کامل در قبال گزارش‌های مالی خود داشته باشند و در صورت عدم رعایت استانداردها با پیگرد قانونی مواجه خواهند شد.

این اقدام PCAOB بخشی از تلاش‌های گسترده‌تر برای افزایش نظارت و بهبود کیفیت حسابرسی شرکت‌های دارای منافع عام در سراسر جهان است، به ویژه در شرایطی که شرکت‌های بین‌المللی در بازارهای مالی آمریکا حضور دارند.

در بازرسی‌های اخیر، PCAOB به مشکلاتی در حسابرسی‌های انجام‌شده توسط مؤسسات حسابرسی چین و هنگ‌کنگ اشاره کرده است. این مشکلات شامل عدم ارزیابی مناسب ریسک‌ها، عدم جمع‌آوری شواهد کافی برای تأیید گزارش‌های مالی و ضعف در سیستم‌های کنترل کیفیت داخلی بوده است.

به‌عنوان مثال، در حسابرسی‌های انجام‌شده توسط مؤسسات وابسته به KPMG و PwC در چین، هیأت نظارت به ضعف‌های مشابهی اشاره کرده است. این ضعف‌ها شامل عدم انجام آزمون‌های لازم برای شناسایی تقلب‌های مالی، عدم ارتباط مؤثر با کمیته‌های حسابرسی و ضعف در گزارشگری نتایج حسابرسی بوده است. با این حال، هیچ‌یک از این حسابرسی‌ها منجر به اظهار نظر مردود در مورد صورت‌های مالی نشده‌اند. PCAOB در تلاش است تا با ادامه‌ی بازرسی‌ها و تحقیقات، کیفیت حسابرسی را در این حوزه‌ها بهبود بخشد. این نهاد همچنین در حال برنامه‌ریزی برای بازرسی‌های منظم در آینده است تا از رعایت استانداردهای حسابرسی اطمینان حاصل کند.

۲۲ جولای ۲۰۲۵، www.reuters.com

است جمع‌آوری می‌کند، در جریان این کلاه برداری از دست داده است. از این رو، ابعاد این حادثه بسیار غیرقابل قبول توصیف شده است. طبق گزارش سازمان مالیاتی، این کلاهبرداری که از سال گذشته آغاز شد، تقریباً ۰.۲٪ از پرداخت‌های HMRC را هدف قرار داده است. مجرمان با ایجاد حساب‌های آنلاین جدید یا دسترسی به حساب‌های موجود برای این کلاه برداری استفاده کردند.

جان پل مارکس، مدیر اجرایی جدید HMRC گفت: که حساب‌های مورد نفوذ قرار گرفته را قفل کرده، و با افرادی که تحت تأثیر قرار گرفته‌اند تماس می‌گیرد تا مطمئن شوند که داده‌هایشان در حال حاضر امن است. وی افزود، فرآیند شناسایی این کلاهبرداری به ویژه در مواردی دشوار بود که مجرمان با استفاده از نام افرادی که قبلاً هرگز برای خدمات دیجیتال HMRC ثبت نام نکرده بودند. HMRC همچنین تأیید کرد که در حال آماده‌سازی مجدد بستر احراز هویت چند عاملی (MFA) برای حساب‌های عامل در پاسخ به افزایش گسترده‌تر تلاش‌های کلاهبرداری است. اگرچه هیچ جدول زمانی برای عرضه‌ی آن اعلام نشده است. پل مارکس اظهار داشت، اگرچه ما همیشه با سطحی از تهدید دست و پنجه نرم می‌کنیم، اما سرمایه‌گذاری در امنیت سیستم‌ها و تلاش برای پیشی گرفتن از مجرمان، همواره از هدف‌های مستمر این نهاد بوده است و این اقدامات در آخرین سال مالیاتی، از تلاش برای کلاهبرداری به ارزش ۱.۹ میلیارد پوند در همه‌ی پلتفرم‌ها جلوگیری کرده است. وی افزود، در حالی که تعهدات مالی بیشتر برای حمایت از تحول دیجیتال با هدف کاهش شکاف مالیاتی و مدرن‌سازی انطباق همچنان در جریان است، نگرانی‌ها در مورد قابلیت استفاده و آمادگی سیستم، به‌ویژه در میان کسب‌وکارهای کوچک وجود دارد.

۶ ژوئن ۲۰۲۵، www.accountancyage.com

مقابله با بلایای طبیعی: چگونه از فعالیت‌های کلاهبرداری جلوگیری کنیم؟



طبق نظرسنجی که به نمایندگی از انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) انجام شده است، بیش از یک سوم آمریکایی‌ها پس از اینکه شخصاً یا به

صورت حرفه‌ای تحت تأثیر یک فاجعه‌ی طبیعی قرار گرفته‌اند، قربانی فعالیت‌های کلاهبرداری شده‌اند. این نظرسنجی همچنین نشان داد که ۴۸ درصد از آمریکایی‌ها گفته‌اند که پوشش بیمه‌ی شخصی آن‌ها شامل محافظت در برابر خسارات مرتبط با کلاهبرداری نمی‌شود.

کریستین کاتی-فاکس، مدیر خدمات مشاوره‌ی دادگاهی و فناوری در AICPA، در بیانیه‌ی خبری اظهار داشت، در پی رخداد فاجعه‌ی طبیعی، ممکن است شاهد رفتارهای مثبت بسیاری از افراد باشید، اما ممکن است

HMRC (مرجع مالیات، پرداخت و گمرک انگلستان) با کلاهبرداری ۴۷ میلیون پوندی فیشینگ مواجه شد

کمیته‌ی منتخب وزارت خزانهداری انگلستان اعلام کرد، مرجع مالیات، پرداخت و گمرک انگلستان، ۴۷ میلیون پوند را به دلیل یک کلاهبرداری پیچیده‌ی



فیشینگ از دست داده است. جزئیات حاکی از آن است، مجرمان سازمان یافته از داده‌های شخصی سرقت شده برای ایجاد یا ربودن حدود ۱۰۰ هزار حساب سوء استفاده کردند.

HMRC پولی را که برای پرداخت‌های مربوط به خدمات عمومی انگلستان

افزایش تمایل کسب و کارهای جهانی به دریافت خدمات اطمینان بخشی گزارشگری پایداری از مؤسسات حسابرسی



بر اساس گزارش مشترک آیفک، انجمن حسابداران رسمی آمریکا و انجمن حسابداران مدیریت خبره، درصد شرکت‌هایی که نسبت به گزارشگری پایداری می‌ورزند، بدون تغییر در ۹۸ درصد باقی مانده است. در حال حاضر، انتشار وضعیت گازهای گلخانه‌ای به‌طور گسترده در زمره اطلاعات پایداری قرار دارد که به آن اطمینان بخشی می‌شود.

بر اساس گزارش جدید IFAC و AICPA و CIMA، تقریباً ۷۵ درصد از بزرگ‌ترین شرکت‌های جهانی به دنبال حصول اطمینان از برخی جنبه‌های افشای پایداری خود هستند.

در این گزارش با عنوان افشای پایداری و اطمینان بخشی که روندها و تحلیل‌های پنج ساله، ۲۰۱۹-۲۰۲۳ در این زمینه را مورد بررسی قرار داده است، هفتاد و سه درصد از شرکت‌های بزرگ از کشورهای G۲۰ در سال ۲۰۲۳ خدمات اطمینان بخشی را نسبت به افشای پایداری خود دریافت کردند که نسبت به سال قبل ۶۹ درصد افزایش داشت. پنج سال پیش، این رقم ۵۱ درصد بود. مؤسسات حسابرسی، همچنان نسبت به سایر ارائه دهندگان خدمات اطمینان بخشی با (۵۵ درصد) در ارائه این خدمات در مورد افشای پایداری شرکت‌های بزرگ جهانی، پیش‌تاز هستند. اگرچه سهم کلی مؤسسات حسابرسی از بازار خدمات اطمینان بخشی به گزارش‌های پایداری از ۵۸ درصد در سال ۲۰۲۲ کاهش یافته است، که این عوامل کاهش دهنده عبارتند از:

- ادغام گزارش‌ها در اتحادیه‌ی اروپا، جایی که مؤسسات حسابرسی از لحاظ تاریخی اکثریت خدمات اطمینان بخشی به گزارش‌های پایداری را ارائه می‌کنند، مؤسسات شروع به انتشار یک گزارش اطمینان بخشی واحد به جای مجموعه‌ای از گزارش‌های جداگانه کردند و تعداد گزارش‌های صادر شده را کاهش دادند.

رفتارهای منفی غیرمنتظره‌ای را نیز ببینید. کلاهبرداری می‌تواند به طرق مختلف بروز کند و چه به‌عنوان یک فرد، خانواده یا صاحب کسب و کار با تأثیر آن مواجه شوید. بدین ترتیب، ضروری است که آگاه باشید و یک برنامه‌ی جامع برای پشتیبانی اسناد مناسب و تسهیل امکان بازیابی مؤثر اطلاعات تهیه کنید. در این نظرسنجی که از ۲۸۴ صاحب کسب و کار، در ماه ژوئن انجام شد، تقریباً دو سوم (۶۴ درصد) از صاحبان کسب و کار گفتند که پوشش بیمه‌ای آن‌ها شامل محافظت در برابر خسارات مرتبط با کلاهبرداری در زمان بازیابی پس از فاجعه می‌شود، اما ۳۲ درصد پوشش بیمه‌ای ندارند که شامل چنین محافظتی باشد. کاتی-فاکس افزود، پوشش بیمه‌ی مرتبط با کلاهبرداری به‌عنوان محافظتی برای امنیت مالی عمل می‌کند و در برابر حوادث پیش‌بینی نشده پوشش ارائه می‌دهد. این پوشش می‌تواند طیف وسیعی از فعالیت‌های کلاهبرداری، از جمله سرقت هویت، تهدیدات سایبری، کلاهبرداری در دعاوی بیمه و عدم صداقت کارکنان را پوشش دهد. در میان انواع کلاهبرداری‌هایی که پاسخ‌دهندگان تجربه کردند، سرقت هویت (۱۴ درصد) رایج‌ترین، و پس از آن کلاهبرداری برای دریافت کمک‌های دولتی (۱۱ درصد) قرار داشتند.

نکات مهم برای پیشگیری از کلاهبرداری

بخش خدمات دادگاهی و ارزیابی AICPA نکاتی را برای کمک به افراد آسیب دیده از بحران یا فاجعه ارائه داده است تا از قربانی شدن بیشتر توسط افراد بدخواه جلوگیری کنند:

- پیش از انعقاد هر قراردادی از اعتبار و هویت طرف مقابل، اطمینان حاصل کرده و اطلاعات آن‌ها را در دسترس داشته باشید.
- از هر پیمانکار، مقام دولتی یا مددکار خیریه‌ای که با شما تماس می‌گیرد، مدرک شناسایی بخواهید و اعتبار آن‌ها را تأیید کنید. با جست و جو در مورد کسب و کار که ادعا می‌کنند از طرف آن هستند، اعتبار معرفی‌نامه‌ی آن‌ها را تأیید کنید و مستقیماً با کسب و کار آن‌ها تماس بگیرید تا تأیید کنید.
- قبل از استخدام پیمانکار، مجوز فعالیت آن‌ها را بخواهید و تأیید کنید که هیچ تخلفی وجود ندارد و آن‌ها ضمانت مناسب برای کاری که ممکن است آن‌ها را برای انجام آن استخدام کنید، دارند.
- برای محافظت در برابر کلاهبرداری و سوء برداشت، برای تمام خدمات مبتنی بر قرارداد، یک قرارداد کتبی تهیه کنید که به‌طور خاص توافق شما با پیمانکار را مشخص کند.
- پرداخت نهایی باید پس از انجام تمام کارها به رضایت شما انجام شود. از پرداخت هزینه‌ی خدمات با استفاده از حواله‌ی بانکی، کارت هدیه یا پول نقد خودداری کنید. کلاهبرداران ممکن است درخواست کنند که به روش‌هایی که قابل ردیابی نیستند، پرداخت را انجام دهید تا شما راهی برای اثبات کلاهبرداری نداشته باشید.
- قیمت‌ها را مقایسه کنید و مراقب گران‌فروشی باشید. کلاهبرداران ممکن است با دریافت هزینه‌های اضافی برای خدمات یا تامین مواد اولیه، از شرایط بحرانی سوءاستفاده کنند.

۲۱ جولای ۲۰۲۵، www.journalofaccountancy.com

بازاندیشی در مقوله‌ی سرمایه‌ی مالی: خطرات اقلیمی و سیستم مالی



سرمایه‌ی مالی را می‌توان به صندلی سه‌پایه‌ای تشبیه کرد که توسط بیمه، بانکداری و سرمایه‌گذاری پشتیبانی می‌شود. اگر یک پایه از کار بیفتد، کل سیستم فرو می‌ریزد. سرمایه‌ی مالی از طریق مصرف و تبدیل انواع دیگر سرمایه یعنی تولید، نیروی انسانی، سرمایه‌ی فکری، اجتماعی و طبیعی، رشد می‌کند. همان‌طور که قانون اول ترمودینامیک بیان می‌کند، انرژی نمی‌تواند ایجاد شود یا از بین برود، بلکه فقط تبدیل می‌شود. همین اصل در مورد سرمایه‌ی مالی نیز صدق می‌کند. افزایش آن مستلزم کاهش سایر اشکال سرمایه است. اگر فرض کنیم سرمایه‌ی مالی می‌تواند به‌طور نامحدود رشد کند (همان‌طور که اغلب قابل مشاهده است)، پس منطقاً، این سرمایه‌های دیگر هستند که به‌طور نامحدود برای حفظ آن رشد کاهش یابند و این به یک نتیجه‌ی نگران‌کننده منجر می‌شود: تبدیل مداوم سایر سرمایه‌ها به سرمایه‌ی مالی در نهایت به اتمام آن‌ها منجر می‌شود. اما این سرمایه‌ها، به ویژه سرمایه‌های طبیعی محدود هستند و اگر تمام شوند، ما محیط زیست خود را که در خدمت افزایش سرمایه‌ی مالی است، در معرض خطر غیرقابل سکونت شدن قرار می‌دهیم. برای جلوگیری از این امر، کسب‌وکارها باید در مورد نحوه‌ی ایجاد و اندازه‌گیری ارزش تجدید نظر کنند. این امر شامل طراحی مجدد مدل‌های کسب‌وکار و مدل‌های عملیاتی، و از همه مهم‌تر، جلب حمایت تأمین‌کنندگان سرمایه‌ی مالی مانند سهام‌داران، سرمایه‌گذاران، وام‌دهندگان و بیمه‌گران می‌شود. در حالی که این ذی‌نفعان بر بازده مالی متمرکز هستند، بازاندیشی در ایجاد ارزش ممکن است به معنای پذیرش بازده کمتر در کوتاه‌مدت برای محافظت از بازده سرمایه در بلندمدت باشد. متخصصان مالی نقش کلیدی در این تحول ایفا می‌کنند. آن‌ها به شرکت‌ها کمک می‌کنند تا استراتژی‌های چند ذی‌نفعی و چند سرمایه‌ای را توسعه دهند و از طریق مدیریت عملکرد یکپارچه، عملیات را تقویت کنند و کسب‌وکارها را به سمت موفقیت پایدار هدایت کنند. رویدادهای شدید تغییرات آب و هوایی می‌توانند ریسک‌های صنعت را افزایش دهند، که می‌تواند هزینه‌های بیمه را افزایش دهد یا حتی منجر به غیرقابل بیمه شدن صنایع شود و تجارت جهانی را مختل کند. وقتی این اتفاق بیفتد، بانک‌ها ممکن است وام‌دهی را متوقف کنند و سرمایه‌گذاران ممکن است خارج شوند.

هدایت یک شرکت در محیط بی‌ثبات و پیچیده‌ی امروزی به‌طور فزاینده‌ای چالش‌برانگیز است. عدم قطعیت سیاست‌های پیرامون پایداری،

• بیشتر احتمال دارد که مشاوران و ارائه‌دهندگان خدمات غیر از مؤسسات حسابرسی، چندین گزارش اطمینان بخشی مرتبط با گازهای گلخانه‌ای صادر کنند (به‌عنوان مثال، به‌طور متوسط ۲٫۵ گزارش اطمینان بخشی به ازای هر شرکت در سال ۲۰۲۳ در کره جنوبی منتشر شده است).

• وقتی شرکت‌ها برای نخستین بار خدمات اطمینان بخشی را دریافت می‌کنند، معمولاً روی اطلاعات مربوط به گازهای گلخانه‌ای تمرکز می‌کنند و با مشارکت دادن سایر ارائه‌دهندگان خدمات که در این زمینه تخصص دارند، شروع می‌کنند.

در گزارش اخیر، به افزایش استفاده از خدمات اطمینان بخشی مؤسسات حسابرسی در سال ۲۰۲۳ در چندین بازار عمده از جمله سنگاپور (+۶ درصد)، آفریقای جنوبی (+۴ درصد)، انگلستان (+۵ درصد) و ایالات متحده‌ی آمریکا (+۵ درصد) اشاره می‌کند. در این نمونه، سهم مؤسسات حسابرسی از خدمات اطمینان بخشی پایداری از ۲۳ درصد به ۲۸ درصد افزایش یافت.

سوزان کافی، حسابدار رسمی و رئیس بخش حسابداری بخش عمومی AICPA و CIMA، در این باره اظهار داشت، حساب‌رسان الزامات آموزشی گسترده‌ای دارند، به قوانین استقلال دقیق پایبند هستند و دیدگاهی عمیق و جامع از کسب‌وکار، فرآیندها و ویژگی‌های ریسک سازمان دارند.

اکنون بیش از سه چهارم شرکت‌ها اطلاعات پایداری را با افشای مالی در گزارش‌های سالانه یا به شکل یکپارچه گزارش می‌کنند. شرکت‌هایی که اطلاعات پایداری را با گزارش‌های سالانه یا یکپارچه گزارش می‌کنند، به‌طور عمده از حساب‌رس قانونی خود برای اطمینان بخشی نسبت به این افشاها استفاده می‌کنند.

لی وایت، مدیر اجرایی IFAC نیز گفت، بزرگ‌ترین شرکت‌های جهانی به‌خوبی به سیستم‌های داوطلبانه گزارش‌گری و اطمینان بخشی پایداری واکنش نشان داده‌اند که ناشی از تقاضای سرمایه‌گذاران است. با وجود استانداردهای جهانی جدید، نهادهای تنظیم‌کننده اکنون ابزارهایی برای گذار از افشای داوطلبانه به افشای اجباری در طول زمان دارند، که ما انتظار داریم اطلاعات مرتبط با پایداری با کیفیت بالا، یکنواخت و قابل مقایسه را برای عموم سرمایه‌گذاران و تمام ذی‌نفعان فراهم کند. همسویی جهانی در افشای پایداری، موجب شکل‌گیری آینده‌ای خواهد شد که در آن اطلاعات پایداری، سطح اعتماد مشابه با گزارش‌های مالی را کسب می‌کند.

گفتنی است، این گزارش مشترک توسط IFAC و AICPA و CIMA برای درک گزارش‌های پایداری و مشخص نمودن رویه‌ی اطمینان بخشی بر یک مبنای جهانی، با جمع‌آوری اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی (ESG) در ۲۲ حوزه‌ی قضایی، تهیه شده است. حدود ۱۴۰۰ شرکت مورد بررسی قرار گرفتند، ۱۰۰ مؤسسه از هر یک از شش اقتصاد بزرگ و ۵۰ مؤسسه در ۱۶ حوزه‌ی قضایی باقیمانده بررسی شدند. گزارش فعلی شامل داده‌های سال‌های ۲۰۱۹-۲۰۲۳ است.

www.accountancyage.com، ۲۸ می ۲۰۲۵

تغییر سیاست کربن زدایی: حرکت از مشوق‌ها به سوی جریمه‌ها



برخی از کسب‌وکارها ممکن است کاملاً آگاه باشند و بسیاری ممکن است هنوز مطلع نباشند، که ابتکار عمل گسترده‌ی اتحادیه‌ی اروپا برای پیشبرد کربن زدایی و کاهش انتشار کربن، تحت عنوان مکانیسم تعدیل مرز کربن (CBAM) به شکل بسیار جدی در حال پیگیری است. این مکانیسم از ژانویه‌ی سال آینده (تنها شش ماه دیگر) در اتحادیه‌ی اروپا و از ژانویه‌ی ۲۰۲۷ در انگلیس اعمال خواهد شد. اما آنچه کسب‌وکارها واقعاً باید از آن آگاه باشند این است که این اقدامات تنها نقطه‌ی آغاز راهبردهای بسیار بزرگ‌تر هستند. مکانیسم تعدیل مرز کربن، در واقع، نتیجه‌ی بسیاری از کنفرانس‌هایی است که در سال‌های اخیر در سراسر جهان برگزار شده است، که در آن رهبران جهان با شور و شوق در مورد لزوم ایجاد اقتصادی سبزتر و مهم‌تر از آن، تغییر رفتار تجاری در مورد انتشار کربن صحبت کردند.

موضوع اساسی این است که تنها با قیمت گذاری قابل ملاحظه برای تولید گازهای گلخانه‌ای، کسب‌وکارها انگیزه پیدا می‌کنند تا راه‌های دیگر و کم‌ضرتری برای تولید محصولات خود پیدا کنند. این یک رویکرد تدریجی خواهد بود، اما تردیدی نیست که با گذشت زمان، شامل تشویق کمتر و اعمال فشار بیشتر خواهد بود. در حال حاضر، رویکرد جدید اتحادیه‌ی اروپا در مرحله‌ی گزارش دهی خود، به‌عنوان ابزاری جدید برای تعیین هزینه‌ی انتشار کربن موجود در واردات برخی از کالاهای صنعتی با بیشترین میزان انتشار، از جمله آلومینیوم، سیمان، کود، هیدروژن و آهن و فولاد، است. گام‌هایی برای به حداقل رساندن انتشار کربن، یعنی جابه‌جایی تولید و انتشار گازهای گلخانه‌ای مرتبط از یک کشور به کشور دیگر برای بهره‌مندی از سطوح مختلف تلاش کربن زدایی، برداشته شده است، اما تمام حوزه‌های قضایی با سرعت یکسانی حرکت نمی‌کنند.

در اینجا است که مکانیسم تعدیل مرز کربن وارد عمل می‌شود. هدف این است که اطمینان حاصل شود که هر چیزی که به کشورهای اتحادیه‌ی اروپا وارد می‌شود، هزینه‌های کربن یکسانی را به همراه داشته باشد، این اقدام شرایط برابر ایجاد می‌کند و وسوسه‌ی دور زدن محدودیت‌ها از طریق انتقال به کشورهای دیگر که کمتر متعهد هستند را کاهش می‌دهد.

انگلیس، که البته اکنون خارج از اتحادیه‌ی اروپا است، در حال انجام

موضوعی است که از قبل پیچیده و به‌هم پیوسته است و دشواری بیشتری را ایجاد می‌کند. گاهی اوقات بهتر است که پایداری را به اهداف ساده‌تر و عملی‌تر تقسیم کنیم، به‌عنوان نمونه کاهش آلودگی و کاهش ضایعات. متخصصان مالی اکنون وظیفه دارند برای مقررات افشای پایداری نوظهور آماده شوند. همچنین مفاهیمی مانند تفکر یکپارچه و تفکر سیستمی مهم هستند. اما شرکت‌ها می‌توانند با حوزه‌هایی شروع کنند که با آن‌ها آشنا تر هستند. هر کسب‌وکاری می‌تواند با کاهش ضایعات شروع کند. فلسفه‌ی کایزن مفهوم «مودا» را معرفی می‌کند، به معنی ضایعات یا بهبودگی. این فلسفه هفت نوع ضایعات را شناسایی می‌کند:

- ضایعات ناشی از معایب و نقص‌ها (Defects)
- تولید بیش از حد (Overproduction)
- بهره برداری کمتر از انتظار از استعدادها (Under-utilised talent)
- حمل و نقل بیش از حد (Excessive Transportation)
- موجودی بیش از حد (Excess inventory)
- حرکت یا تلاش بیش از حد (Unnecessary motion or effort)
- مهندسی بیش از حد (Over-engineering)

این اصول در همه‌ی صنایع اعمال می‌شود. مقابله با ضایعات نه تنها هزینه‌ها را کاهش می‌دهد، بلکه می‌تواند به‌طور مثبتی به پیامدهای زیست‌محیطی و اجتماعی نیز کمک کند. آلودگی، چه در هوا چه در زمین یا آب، اغلب با ضایعات مرتبط است. اگر به ضایعات پاسخ درست ندهید، آلودگی اغلب به دنبال آن می‌آید.

تصمیمات تجاری جهان را شکل می‌دهند. در محیط شفاف امروزی، این تصمیمات باید طیف وسیع‌تری از ذی‌نفعان را در نظر بگیرند، شامل: جوامع، مشتریان، تأمین کنندگان، کارکنان، سرمایه‌گذاران، وام‌دهندگان و مقررات گذاران. وقتی کسب‌وکارها با مسئولیت‌پذیری وسیع‌تری عمل می‌کنند، می‌توانند اعتماد ایجاد کنند، برند خود را ارتقا دهند، فروش را افزایش دهند و حاشیه سود را بهبود بخشند. مدل‌های کسب‌وکار و مدل‌های عملیاتی باید تکامل یابند تا زنجیره‌ی ارزش سنتی را گسترش دهند یعنی نه فقط تأمین کنندگان و مشتریان بلکه رفاه جامعه و محیط زیست را نیز شامل شوند. تغییر به یکباره اتفاق نمی‌افتد. پیروزی‌های کوچک را مغتنم شمرده و بپذیرید که گام‌های اولیه ممکن است با هزینه‌های مالی کوتاه‌مدت همراه باشد.

همان‌طور که سرمایه‌گذاری در تجهیزات سرمایه‌ای، نیاز به صرف بهای اولیه برای بازگشت بلندمدت دارد، همین منطق اغلب در مورد پرداختن به ضایعات و آلودگی نیز صدق می‌کند. از این استدلال برای جلب موافقت هیأت مدیره استفاده کنید، چراکه درک و حمایت آن‌ها ضروری است. وقتی صحبت از افشای پایداری می‌شود، مقتدرانه رهبری کنید. از گزارش‌های طولانی و ساده انگارانه که به سبزشویی منجر می‌شوند، خودداری کنید با ابتکارات کوچکی شروع کنید که به راحتی قابل اجرا هستند و مزایای قابل اثباتی دارند. داستان پایداری خود را از دریچه‌ی اطلاعات مدیریتی روایت کنید و اجازه دهید گزارش‌های پایداری برون سازمانی به روال کاری طبیعی که هر روز انجام می‌دهید تبدیل شود.

۱۱ جولای ۲۰۲۵، www.accountancyage.com

در این زمینه (یک IFRS)، شرکت‌ها رویه‌های حسابداری خود را اعمال می‌کنند که منجر به عدم یکنواختی می‌شود.

دکتر یوانیس تسلاووتاس، استاد حسابداری دانشگاه گلاسگو گفت، بدون ورود نهادهای استانداردگذار، شرکت‌ها رویه‌های حسابداری خود را به کار می‌برند و اطلاعات را بر اساس اختیارات خود ارائه می‌دهند. هرچند استفاده از قضاوت در اعمال رویه‌های حسابداری قابل قبول است، اما استفاده از رویه‌های حسابداری بسیار متفاوت و اصطلاحات مختلف برای توصیف این ابزارها، شفافیت و مقایسه‌پذیری را تضعیف می‌کند.

این مطالعه تحت عنوان «واقعیت حسابداری برای ابزارهای مرتبط با کربن» نشان می‌دهد که رفتار غیریکنواخت چگونه در اکوسیستم گزارشگری شرکتی بر ذی‌نفعان از جمله کارکنان، مشتریان و سرمایه‌گذاران تأثیر می‌گذارد.

ACCA یافته‌های این پژوهش را با دو مقاله تکمیل کرده است که بینش‌های عملی برای تیم‌های مالی و تصمیم‌گیرندگان ارائه می‌دهد. آرون ساو، رئیس بخش بینش پژوهی گزارشگری شرکتی در ACCA معتقد است، اطلاعات با کیفیت درباره‌ی ابزارهای مرتبط با کربن به طیف وسیعی از ذی‌نفعان در اکوسیستم گزارشگری شرکتی منفعت خواهد رساند. تحقیقات ما نمایی از این فضای پیچیده ارائه می‌دهد و نقطه‌ی آغازی برای حسابداری و گزارشگری هدفمند درباره‌ی ابزارهای مرتبط با کربن است.

نتیجه‌ی گزارش بیان می‌کند، نبود یک استاندارد یکپارچه، چالش‌های گزارشگری ESG و ریسک‌های اعتباری را برای سرمایه‌گذاران و کسب‌وکارهایی ایجاد می‌کند که در بازار تولید کربن، فعالیت می‌کنند. این گزارش از استاندارد گذاران می‌خواهد چارچوب جهانی ایجاد کنند که:

- دامنه‌ی ابزارهای مرتبط با کربن را تعریف کند،
- قوانین روشنی درباره‌ی شناسایی و اندازه‌گیری ارائه کند،
- افشای اطلاعاتی را الزام‌آور کند که به استفاده کنندگان امکان ارزیابی اثرات مالی آن را بدهد.

پژوهشگران همچنین توصیه می‌کنند از اصطلاح کلی «ابزارهای مرتبط با کربن» برای هماهنگ‌سازی زبان در بازارها و بهبود قابلیت مقایسه استفاده شود.

www.accountancyage.com، ۱۳ آگوست ۲۰۲۵

اقدامات سریع خود در زمینه‌ی کربن‌زدایی صنعتی است، اگرچه به خوبی می‌داند که همسویی بیشتر با اروپا، مزیت اضافی عدم ایجاد اصطکاک بیشتر در تجارت را به همراه خواهد داشت. در واقع، در جدیدترین توافق میان نخست وزیر انگلیس و اتحادیه‌ی اروپا، به نظر می‌رسد که اراده‌ی در هر دو طرف برای هماهنگی هرچه بیشتر طرح‌ها از نظر سیاسی وجود دارد. البته، از آنجایی که قیمت معاملات کربن اتحادیه‌ی اروپا بالاتر از انگلیس است، این امر باعث افزایش قیمت مواد اولیه در تعدادی از بخش‌ها در انگلیس، به ویژه در صنایع ساخت و ساز و کشاورزی خواهد شد.

یکی از چالش‌های فوری برای واردکنندگان، دستیابی به داده‌های دقیق مورد نیاز برای محاسبات تعدیل مرز کربن است. برای عبور از این مانع، استفاده از داده‌های تخمینی مجاز شده‌اند، با توجه به این نکته که استفاده از داده‌های تخمینی گران‌تر از اعداد واقعی خواهد بود. اما در نهایت، استانداردها سختگیرانه‌تر می‌شوند و مدیران به داده‌های واقعی در همه‌ی زمینه‌ها نیاز خواهند داشت.

بررسی میزان انتشار گازهای گلخانه‌ای مربوطه و یافتن این موضوع که از کجا می‌توانند داده‌های واقعی را به دست آورد، نیازمند دریافت مشاوره‌های تخصصی از حسابداران حرفه‌ای خواهد بود. زمان در حال گذر است و وقت آن رسیده است که شرکت‌های آینده‌نگر به دنبال دریافت راهنمایی باشند تا تصمیمات خود را آگاهانه‌تر اتخاذ کنند. چنین شرکت‌هایی از مزیت رقابتی بالایی میان سایر شرکت‌ها برخوردار خواهد بود.

www.accountancyage.com، ۴ جولای ۲۰۲۵

رویه‌های حسابداری کربن نیاز به همگرایی دارد

بر اساس پژوهشی که توسط انجمن حسابداران خبره (ACCA) با همکاری مدرسه کسب‌وکار آدام اسمیت در دانشگاه گلاسگو منتشر شده است، این نهاد حرفه‌ای خواستار اقدام فوری جهت ایجاد رهنمود حسابداری یکسان برای ابزارهای مرتبط با کربن و کاهش تنوع روش‌هایی شده است که شرکت‌ها برای گزارشگری استفاده می‌کنند. در این پژوهش، گزارش‌های سالانه‌ی ۳۰۰ مورد از شرکت‌هایی که کربن بالایی تولید می‌کنند در سراسر جهان بررسی شده است.

نتایج نشان داد که در نبود یک استاندارد حسابداری بین‌المللی خاص



مجمع عمومی سالانه جامعه حسابداران رسمی ایران برگزار شد



روحانی‌نیا، رئیس هیأت عالی انتظامی جامعه، به‌عنوان رئیس مجمع در جایگاه حاضر شد. در ادامه، با انتخاب اعضای حاضر در جلسه آقای عباس ارباب سلیمانی و آقای سیدمحمدسعید خلیلی به سمت نظار و آقای محسن فتاحیان به سمت منشی جلسه انتخاب شدند.

در ادامه‌ی جلسه، روح‌اله مقیمی‌فر رئیس شورای عالی، گزارش شورای عالی جامعه را به مجمع عمومی ارائه و سپس قدرت‌الله اسماعیلی رئیس هیأت عالی نظارت، گزارش هیأت عالی نظارت را قرائت کردند. پس از آن تعدادی از اعضای حاضر در جلسه سؤال‌ها و پیشنهادهایی را مطرح کردند که پاسخ آن توسط رؤسای هیأت عالی نظارت، شورای عالی و دبیر کل جامعه داده شد. در مورد پیشنهادهای ارایه شده نیز مقرر گردید بررسی و اقدامات لازم توسط هیأت مدیره به عمل آید.

در ادامه گزارش عملکرد شورای عالی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ به تصویب رسید. حق حضور اعضای شورای عالی از ابتدای سال ۱۴۰۴ به ازای هر جلسه مبلغ ۷۰ میلیون ریال تعیین شد و روزنامه‌ی دنیای اقتصاد به‌عنوان روزنامه کثیرالانتشار جامعه انتخاب گردید.

مجمع عمومی سالانه‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در ساعت ۱۴:۰۰ روز ۱۲ مردادماه ۱۴۰۴ در محل ساختمان میرداماد جامعه، با دستور جلسه زیر تشکیل شد:

۱. استماع گزارش شورای عالی و هیأت عالی نظارت در خصوص عملکرد سال ۱۴۰۳ شورای عالی.
۲. بررسی و تصویب گزارش عملکرد شورای عالی.
۳. تعیین حق حضور اعضای شورای عالی برای سال ۱۴۰۴ بنا به پیشنهاد هیأت رئیسه‌ی مجمع عمومی.
۴. تعیین روزنامه‌ی کثیرالانتشار برای درج آگهی‌های جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در سال ۱۴۰۴ بنا به پیشنهاد هیأت رئیسه مجمع عمومی.
۵. سایر مواردی که در صلاحیت مجمع عمومی سالیانه باشد.

پس از تلاوت آیاتی از کلام ا... مجید، پخش سرود جمهوری اسلامی ایران و اعلام رسمیت جلسه، ابتدا فرهاد پناهی دبیر کل جامعه ضمن اعلام خیرمقدم به حاضرین، رسمیت جلسه را اعلام کرد. سپس مجید

نشست جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با نمایندگان کانون بانک‌های خصوصی، مقامات سازمان امور مالیاتی (نمایندگان مؤدیان بزرگ مالیاتی) و نمایندگان بند (۳) ماده ۲۴۴ قانون مالیات‌ها در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مؤدیان بزرگ



حل اختلاف در نظام مالیاتی کشور و نقش مؤثر نمایندگان بند (۳) در فرآیند تشخیص مالیات تأکید کرد.

در جریان جلسه چند محور کلیدی از جمله هزینه‌ی استقرار از بانک مرکزی و نحوه‌ی شناسایی آن در محاسبات مالیاتی، نحوه‌ی محاسبه‌ی هزینه‌ی قابل قبول در مازاد سود پرداختی علی‌الحساب و قطعی به تفکیک طبقات، ذخایر عام و خاص، نحوه‌ی برگشت ذخیره یا کسری ذخیره در رسیدگی‌ها، مبادلات ارزی و موضوع تخصیص ارز به واردکنندگان در چارچوب برنامه‌ی هفتم توسعه و افزایش مهلت استمهال و نقل و انتقال املاک و چالش‌های مرتبط با ارزش معاملاتی، به‌عنوان برخی از موارد اختلاف در رسیدگی‌های مالیاتی بانک‌ها مورد بحث و بررسی قرار گرفت. در ادامه، علی رستم‌پور، مشاور مالیاتی بانک خاورمیانه و فائزه محمدی نماینده‌ی مدیر عامل در امور مالی بانک خاورمیانه، بر ضرورت توجه کافی به لوایح و مستندات بانک‌ها تأکید داشتند. مجتبی معدنچی‌ها، مشاور مالیاتی بانک کارآفرین و کامران حاتمی، دبیر کمیسیون امور مالی کانون بانک‌ها و نماینده بانک پاسارگاد نیز دیدگاه‌های خود را درباره‌ی فرایند رسیدگی به اختلافات مطرح کردند.

نشست نمایندگان بند (۳) جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی با محوریت بررسی عملکرد، تبیین چالش‌ها و ارائه‌ی پیشنهادهایی به‌منظور ارتقای کیفیت دادرسی مالیاتی، در روز دوشنبه ۲۷ مردادماه ۱۴۰۴ در ساختمان میرداماد جامعه، با حضور ریاست و تعدادی از اعضای شورای عالی، هیأت مدیره و اعضای هیأت عالی نظارت، برخی از مقامات سازمان امور مالیاتی، نمایندگان شبکه‌ی بانکی کشور، کانون بانک‌های خصوصی و اعضای کارگروه مالیاتی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران و نمایندگان بند (۳) ماده ۲۴۴ جامعه در هیأت‌های حل اختلاف مؤدیان بزرگ، برگزار شد. یکی از اهداف اصلی این نشست، موضوع اظهار نمایندگان بند (۳) جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و ارائه‌ی راهکارهایی در جهت سیانت از جایگاه حرفه‌ای و ارتقای کیفیت تصمیم‌گیری‌ها بود.

در ابتدای نشست روح‌الله مقیمی‌فر، رئیس شورای عالی و فرهاد پناهی دبیر کل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، ضمن خیرمقدم به حاضران، دستور کار جلسه را تشریح کردند. سپس دکتر احمد غفارزاده، پیشکسوت و استاد امور مالیاتی، به‌عنوان سخنران اول بر اهمیت جایگاه هیأت‌های

علی بیگلری، مدیرکل مرکز دادرسی مؤدیان بزرگ، با اشاره به روند دادرسی و تأخیر در دادرسی مالیاتی و نحوه پیگیری بانکها برای تصفیه مالیاتی و اطلاع آن مطالبی عنوان کرد. مهدی حقیقت، معاون فنی و حقوقی مرکز دادرسی مالیاتی، ضمن تشریح دستاوردهای استقلال مرکز دادرسی، بر استقلال رأی نمایندگان بند (۳) و اصلاح حق الزحمه جبران کار تخصصی جامعه حسابداران رسمی ایران برای حق الزحمه تکمیلی تأکید کرد. وی در ادامه گفت نماینده بند (۳) نماینده مؤدی نیست بلکه باید حقیقت را بیان کند. وی با اشاره به حجم بالای برگ تشخیصهای مربوط به بانکها، تشکیل کارگروه مشترک میان جامعه و کانون بانکها را ضروری دانست.

مسعود قاسمی، معاون مرکز دادرسی مالیاتی، نیز در این جلسه اعلام کرد: در حال حاضر ۱۶۷ نماینده از جامعه حسابداران رسمی ایران فعال هستند که بر اساس اعلام نیاز به ۱۴۴ نفر دیگر نیاز هست. وی بر اهمیت مشارکت نمایندگان در مباحث هیأت و استقبال از ثبت آرای اقلیت تأکید کرد. محمدرضا ستارزاده، نماینده بند (۳) مؤدیان بزرگ، به ارائه پیشنهادهایی برای پیشگیری از اختلافات مالیاتی پرداخته و بر اهمیت ثبت آرای اقلیت نمایندگان بند (۳) در جلسات تأکید کرد.

در ادامه، نمایندگان جامعه حسابداران رسمی ایران در خصوص عملکرد سازمان امور مالیاتی، تدوین آییننامهی حرفه‌ای نمایندگان بند (۳)، استفاده از اشخاص با سابقه‌ی رسیدگی بانکها، آموزش کارکنان سازمان امور مالیاتی توضیحاتی ارائه کردند. همچنین برگزاری نشستهای منظم از طریق کارگروه مالیاتی جامعه حسابداران رسمی ایران در روزهای یکشنبه‌ی هفته‌های دوم و چهارم هر ماه، برای ارائه راهکارهای مناسب و هماهنگی بیشتر، کاهش اختلافات در چارچوب مفاد ماده ۲۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم و کاهش اطلاع‌دادرسی مالیاتی، به تصویب رسید.

حسابرسی؛ عاملی تعیین‌کننده در شفافیت مالی بازار سرمایه ایران

امسال برای نخستین بار جامعه حسابداران رسمی ایران از مشارکت‌کنندگان و حامیان معنوی هفدهمین دوره نمایشگاه بین‌المللی صنعت مالی ایران (بانک، بورس و بیمه) بود. در ایام نمایشگاه، به همت جامعه، نشست «بررسی نقش گزارش‌های حسابرسی در شفافیت مالی بازار سرمایه» برگزار شد. در این نشست فرهاد پناهی، دبیرکل جامعه، موسی بزرگ‌اصل مدیرعامل و رئیس هیأت عامل سازمان حسابرسی، هوشنگ نادریان مدیرعامل مؤسسه حسابرسی مفید راهبر، محمود حق‌وردیلو معاون و عضو هیأت مدیره نظارت بیمه مرکزی، الهام چیت‌سازان مدیر اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی حضور یافتند.

اهمیت و ضرورت استقلال مؤسسات حسابرسی

در ابتدای نشست دبیرکل جامعه حسابداران رسمی ایران با معرفی سابقه این تشکل حرفه‌ای اعلام نمود که جامعه حسابداران رسمی ایران تشکل حرفه‌ای قانونی خصوصی در ایران است که در سال ۱۳۸۰

آغاز به کار کرد و در طول ۲۳ سال فعالیت توانسته است نقش مهمی در حفظ حقوق عمومی و رسیدن به اهداف تشکیل آن، داشته باشد. در حال حاضر حدود ۳۲۰۰ حسابدار رسمی و ۳۱۴ مؤسسه حسابرسی وظیفه‌ی حسابرسی قانونی شرکتها را برعهده دارد که از این تعداد، ۵۱ مؤسسه، معتمد بورس هستند. جامعه حسابداران رسمی از همان ابتدا سعی کرده تا با نهادهای حسابداری بین‌المللی همکاری تنگاتنگی داشته باشد و از سال ۱۳۸۳ تاکنون، عضو پیوسته فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) است. این نهاد تخصصی در اجرای دقیق قوانین مبارزه با پول‌شویی و همچنین ارائه گزارش‌های حسابرسی با توجه به نیازهای ذی‌نفعان مانند بانک مرکزی، بیمه مرکزی، سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر بخش‌های اقتصادی، اصلی‌ترین نقش در جهت شفاف‌سازی اقتصادی و اجرای درست استانداردهای حسابداری در ایران را در کنار سازمان حسابرسی برعهده داشته و دارد؛ همچنان که ۱۶۲ نفر از اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران، مدیران و کارشناسان سازمان حسابرسی هستند.

پناهی با اشاره به توانمندسازی این نهاد اعلام کرد: در حال حاضر ۱۸۵۰ حسابدار رسمی در مؤسسات عضو جامعه مشغول به فعالیت هستند و حدود ۱۱ هزار نفر پرسنل در این مؤسسات در حوزه‌های مختلف حسابرسی اشتغال دارند و در سال گذشته حدود ۵۵ هزار گزارش حسابرس و بازرس قانونی تهیه و گزارش شده است.

وی درباره‌ی نظارت بر عملکرد مؤسسات اظهار داشت: در جامعه حسابداران رسمی ایران، نظارت بر کیفیت خدمات و رتبه‌بندی مؤسسات به‌صورت مستمر انجام می‌شود. رتبه‌بندی مؤسسات حسابرسی، یکی از ارکان اعتبار آن‌هاست و مؤسسات به‌راحتی حاضر نیستند این امتیاز را از دست بدهند.

وی تأکید کرد: موضوع استقلال حسابرس به‌طور جدی رعایت می‌شود. قوانین داخلی جامعه و مقررات نظارتی کشور نیز این مسئله را به‌گونه‌ای مورد حمایت قرار داده‌اند به طوری که تغییر حسابرس به‌سادگی امکان‌پذیر نباشد. بر اساس این مقررات، حسابرسان معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار و بانک مرکزی و... باید حداقل چهار سال در یک مجموعه باقی بمانند و پس از آن نیز با رعایت ضوابط انتخاب می‌شوند.

پناهی، در بخش دیگری از سخنان خود، به همکاری با نهادهای مبارزه با پول‌شویی اشاره کرد و گفت: در سال ۱۴۰۳، تغییرات مهمی در گزارش‌های مالی مرتبط با قانون مبارزه با پول‌شویی اعمال شد. برخی شرکتها ملزم شدند تا جداول اطلاعاتی خاص را تهیه و به مرکز اطلاعات مالی ارسال کنند. سایر مؤسسات نیز در صورت مشاهده تخلفات طبق مقررات قانونی، موظف به گزارش‌دهی هستند.

دبیر کل جامعه تصریح کرد: جامعه حسابداران رسمی ایران به‌عنوان یک بازوی اجرایی قوی برای مرکز اطلاعات مالی عمل می‌کند و با در اختیار گذاشتن سامانه‌ها و صورت‌های مالی، نقش مؤثری در اجرای دقیق قانون مبارزه با پول‌شویی ایفا کرده است و مؤسسات حسابرسی نیز همکاری‌های گسترده‌ای با این مرکز داشته‌اند.

وی افزود: در سال گذشته با سیاست‌های مقرر در شورای عالی جامعه

بسیاری از آیین‌نامه‌ها و ضوابط حاکم بر جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران مورد بازنگری واقع شد و به تصویب مراجع ذی‌ربط رسید که این امر در تسهیل امور اجرایی و نظارتی جامعه بسیار مؤثر خواهد بود.

فرایندهای مبتنی بر ریسک در شرکت‌های بoursi

محمود حق‌وردیلو، عضو هیأت عامل و معاون نظارت بیمه مرکزی دیگر سخنران این نشست با بیان این‌که پیچیدگی‌های صورت‌های مالی صنعت بیمه در سایر نهادهای مالی وجود ندارد گفت: درک و فهم صورت‌های مالی شرکت‌های بیمه‌ای نسبت به سایر شرکت‌های صنعت مالی پیچیده تر و دشوارتر است.

وی افزود: بخشی از صورت‌های مالی شرکت‌های بoursi مربوط به فرایندهای مبتنی بر ریسک است و به این جمع‌بندی رسیدیم که بلوغ کافی در صنعت بیمه ما شکل نگرفته تا گزارش‌های مبتنی بر ریسک را در صنعت بیمه تهیه کنند و مدیران درک کافی از فرایندهای مدیریت ریسک ندارند.

عضو هیأت عامل بیمه مرکزی اظهار داشت: در گزارش‌های بیمه برخی عبارات ممکن است درک راحتی نداشته باشند و باید افراد در این صنعت متخصص باشند تا متوجه آن شوند. وی گفت: ابتدا بر این باور بودیم که گزارش‌های اکچوئری (actuarial audit) باید به‌طور کامل در اختیار عموم قرار بگیرد و سهامداران شرکت‌ها از آن مطلع شوند، اما به‌مرور به این نتیجه رسیدیم که شاید درک آن برای عموم راحت نباشد.

معاون نظارت بیمه مرکزی در بخش دیگری از سخنانش عنوان کرد: صورت‌های مالی و داده‌های شرکت‌های بیمه‌ای که در بازار سرمایه حضور دارند در اختیار همگان است و دسترسی به آنها امکان‌پذیر بوده و برای بیمه مرکزی، حسابرسی شرکت‌های بیمه‌ای در اولویت است. از سوی دیگر اهمیت بیمه‌های زندگی برای بازار سرمایه است که ارتباط مستقیم با بازار سرمایه دارد و گزارش‌های حسابرسی آن‌ها بیشتر مورد توجه سهامداران است. سعی ما این است که شرکت‌ها افشای اطلاعات مالی بیشتری درباره خود داشته و بتوانند پاسخ‌گوی سؤالات و انتظارات سهامداران باشند.

وی با اشاره به اهمیت استقلال حسابرسان یادآور شد: انتظار ما در نهاد ناظر صنعت بیمه به شرکت‌های حسابرسی اعلام شده است که موارد بیشتری مورد حسابرسی قرار بگیرند همچنین طی تعاملات با سازمان حسابرسی، تلاش شده صورت‌های مالی نمونه صنعت بیمه تهیه و تدوین شود. وی همچنین تأکید کرد که بر نحوه ارایه صورت مالی و تغییر حسابرسان نظارت کامل صورت می‌پذیرد.

وضعیت نگران‌کننده‌ی گزارش‌های حسابرسی در بازار سرمایه

در این نشست، موسی بزرگ‌اصل، مدیرعامل سازمان حسابرسی به وضعیت نگران‌کننده گزارش‌های حسابرسی در بازار سرمایه ایران پرداخت و اظهار داشت: در حال حاضر سازمان حسابرسی مسئول حسابرسی ۷۵۰ شرکت است که از این تعداد ۱۱۰ شرکت در بورس فعال هستند. بررسی‌ها نشان می‌دهد ۵۲ درصد گزارش‌های حسابرسی، مقبول

و ۴۶ درصد مشروط هستند. این آمار در مقایسه با کشورهای دارای بازار سرمایه پایدار، غیرمتعارف تلقی می‌شود.

وی ادامه داد: در کشورهای توسعه‌یافته چنین درصدی از گزارش‌های مشروط تقریباً غیرممکن است. این موضوع نه‌تنها بیانگر ضعف ساختاری در صورت‌های مالی برخی شرکت‌هاست، بلکه نیاز فوری به اصلاح نظام‌های حسابداری و کنترل داخلی را نشان می‌دهد.

مدیرعامل سازمان حسابرسی با اشاره به تبعات عددی و مالی بندهای حسابرسی تصریح کرد: در نظام بانکی گاه سودهای درج‌شده در صورت‌های مالی در واقعیت به زیان‌های انباشته‌ی سنگین تبدیل می‌شوند. به‌طور مثال تنها اعمال کسری ذخیره صندوق‌های بازنشستگی در برخی بانک‌ها می‌تواند سود گزارش‌شده را به زیانی بسیار چشم‌گیر مبدل کند.

بزرگ‌اصل هشدار داد: اگر تحلیلگران بازار سرمایه صرفاً به شکل ظاهری صورت سود و زیان بسنده کنند، حتماً دچار خطای تحلیلی خواهند شد. این موضوع می‌تواند تأثیر جدی بر تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاران و ارزیابی‌های بازار بگذارد.

وی افزود: انتظار ما از تحلیل‌گران و شرکت‌های تأمین سرمایه است نه مردم عادی. عموم مردم دسترسی و لزوماً توانایی کافی برای تحلیل صورت‌های مالی پیچیده را ندارند و این وظیفه‌ی تحلیل‌گران حرفه‌ای است که با دقت و تخصص، گزارش‌های حسابرسی را بررسی و تفسیر کنند.

پیوند ناگسستنی توسعه‌ی بازار سرمایه و حرفه‌ی حسابرسی

بزرگ‌اصل، مدیرعامل سازمان حسابرسی در بخش دیگری از سخنانش به چالش‌های موجود در شرکت‌های دولتی اشاره و تصریح کرد: برخی شرکت‌ها به‌ویژه دولتی‌ها به‌دلیل حجم بالای اعداد و تبعات مالی ناشی از اصلاح، جرأت اصلاح ساختار مالی را ندارند. معمولاً مدیران فعلی این اعداد را نتیجه‌ی عملکرد مدیران پیشین می‌دانند و سعی می‌کنند بدون برخورد با واقعیت، مسئولیت را به دوره‌های بعد منتقل کنند.

وی عنوان کرد: این نوع نگرش باعث شده برخی صنایع مشمول ماده‌ی ۱۴۱ قانون تجارت شوند. بنابراین اصلاح ساختارهای مالی و تقویت کنترل‌های داخلی دیگر یک انتخاب نیست، بلکه ضرورتی حیاتی برای پایداری اقتصادی شرکت‌هاست.

وی با تأکید بر پیوند ناگسستنی بین توسعه‌ی بازار سرمایه و حرفه‌ی حسابرسی، به تشریح نقش اساسی استانداردهای حسابداری و حسابرسی در ارتقای شفافیت اطلاعات مالی پرداخت و تصریح کرد: رشد حرفه‌ی حسابرسی در جهان وابسته به رشد بازار سرمایه است. توسعه‌ی بازار سرمایه و ورود پس‌اندازهای عمومی به این بازار، شفافیت و اطلاع‌رسانی مالی را به یک ضرورت تبدیل می‌کند لذا می‌توان گفت که این دو لازم و ملزوم یکدیگرند.

مدیرعامل سازمان حسابرسی در بخش دیگری از سخنانش با اشاره به جایگاه انکارنشدنی حسابرسان در بازارهای سرمایه گفت: در سایر کشورها نیز هزاران میلیارد دلار صرف شده تا امروزه به این جایگاه رسیده‌اند.

برای بهبود وضعیت حسابرسی در ایران باید به دنبال تشکیل مؤسسات حسابرسی بزرگ باشیم نه این که تعداد زیادی مؤسسه حسابرسی با پرونده های کوچک داشته باشیم. هر چه شرکت های حسابرسی بزرگ تر باشند و وابستگی شان به پرونده های کوچک تر کم تر شود، استقلال این مؤسسات هم افزایش می یابد.

بزرگ اصل یکی از عوامل اصلی عقب ماندگی حرفه ی حسابرسی در ایران را حق الزحمه ی حسابرسان دانست و تصریح کرد: آمارهای جهانی نشان می دهد که فاصله ی ما با میانگین جهانی بسیار اسفناک است. نمی توان نیروی نخبه را با این درآمدها نگه داشت. میانگین درآمد حسابرسان اروپا ۱۳ صدم درصد درآمد شرکت هاست در آمریکا ۱۹ صدم درصد است اما در ایران ۵۴ ده هزارم است و تنها کشوری که حق الزحمه ی حسابرسان آنها با ما قابل مقایسه است بنگلادش است. وی ادامه داد: باید حق الزحمه ی حسابرسان از شرکت ها دریافت شود و از وزارت امور اقتصادی و دارایی مجوزهای لازم برای ارتقای حق الزحمه دریافت گردد.

اهمیت اخلاق و استانداردها در حرفه ی حسابرسی

در ادامه ی این نشست، هوشنگ نادریان مدیر عامل مؤسسه ی حسابرسی مفید راهبر اظهار داشت: رسالت اصلی حرفه ی حسابرسی اعتباردهی به اطلاعاتی است که توسط ذینفعان برای تصمیم گیری استفاده می شود. بحث اصلی معتبر بودن شخصی است که می خواهد به اطلاعات اعتبار دهد.

وی افزود: اعتبار حرفه ی حسابرسی بر دو پایه ی اساسی اخلاق حرفه ای و استانداردها استوار است. این ها لازم و ملزوم یکدیگر هستند و هر کدام نباشد شاهد کار با کیفیت از حسابرسی نخواهیم بود و نتیجه ی کار حسابرسی اثربخشی لازم را نخواهد داشت.

نادریان یکی از سرفصل های مهم اخلاق حرفه ای را بحث استقلال دانست و افزود: این موضوع به دلیل اهمیتی است که در کنار اسم حسابرسان قرار گرفته است. لذا حسابرسان باید همواره استقلال و شؤونات حرفه ای خود را رعایت نمایند.

مدیر عامل مؤسسه ی حسابرسی مفید راهبر ادامه داد: موضوع دوم قابل بحث توجه به فناوری های روز در حسابرسی است. دو سرفصل مهم عقب افتادگی تکنولوژیکی ما از دنیا یکی بحث «حسابرسی کامپیوتری و هوشمندسازی حسابرسی» است که می بایست به آن تمرکز و برای آن سرمایه گذاری کرد و دیگری بحث «حسابرسی مبتنی بر ریسک» است که جامعه ی حسابداران رسمی ایران، بورس و همه ی ذینفعان اصلی وظیفه دارند برای رفع این عقب ماندگی به حرفه ی حسابرسی کمک کنند. در شرایط موجود اگر در معرض حضور مؤسسات حسابرسی بین المللی در کشور قرار بگیریم قطعاً توان رقابت را نخواهیم داشت.

ضوابط و رویه های حسابداری و تکالیف قانونی بانک مرکزی

الهام چیت سازان، مدیر اداره ی مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی در بخش دیگر این نشست به بیان نظرات خود پرداخت و خواستار ارتقای

شفافیت گزارش های حسابرسی و تعامل نزدیک تر با سازمان حسابرسی شد.

وی با اشاره به تکالیف قانونی بانک مرکزی در زمینه ی تدوین ضوابط و رویه های حسابداری برای اشخاص تحت نظارت، از جمله بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی، اظهار داشت: بر اساس قانون بانکی کشور مصوب سال ۱۳۵۱ و همچنین قانون بانک مرکزی که سال گذشته ابلاغ شد، تدوین استانداردهای خاص حسابداری برای اشخاص تحت نظارت از جمله وظایف هیأت عالی بانک مرکزی تعریف شده است. این استانداردها باید با پیشنهاد بانک مرکزی و تأیید مرجع استانداردگذار، که سازمان حسابرسی است اجرایی شوند.

وی افزود: اولین نسخه از صورت های مالی همگرا با IFRS در اوایل دهه ۱۳۹۰ (سال های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳) به شبکه ی بانکی کشور ابلاغ شد. تاکنون نیز شش ویرایش از صورت های مالی نمونه برای بانک ها منتشر شده است. این صورت های مالی همگرا با هدف شفاف سازی بیشتر و پاسخ گویی به نیازهای ذینفعان اصلی، از جمله سپرده گذاران و سهام داران، تدوین شده اند.

چیت سازان با تأکید بر اهمیت استانداردسازی گزارش های مالی در صنعت بانکداری خاطر نشان کرد: سپرده گذاران به عنوان یکی از اصلی ترین ذینفعان نظام بانکی، باید بتوانند محتوای صورت های مالی بانک ها را درک و تحلیل کنند. از این رو صورت های مالی نباید صرفاً برای استفاده ی سرمایه گذاران یا نهادهای تخصصی تنظیم شود، بلکه باید حداقل استانداردهای قابل درک برای عموم نیز رعایت گردد.

وی به انتشار صورت های مالی میان دوره ای در سال گذشته اشاره کرد و از برنامه های بانک مرکزی برای پیاده سازی کامل استانداردهای حسابداری در صورت های مالی بانک ها خبر داد.

ضرورت ارتقای کیفیت حسابرسی

چیت سازان، با انتقاد از کلی گویی در گزارش های حسابرسی گفت: در بسیاری از گزارش های حسابرسی، به ویژه در موارد مربوط به ذخایر یا کفایت سرمایه، شاهد ورود دقیق به جزئیات نیستیم. این موضوع به ویژه در مواردی که بانک مرکزی ضوابط مشخصی ابلاغ کرده، نگران کننده است. تعامل نزدیک تر میان بانک مرکزی و سازمان حسابرسی ضرورت دارد و با توجه به به روزرسانی ضوابط توسط بانک مرکزی، لازم است این همکاری در قالب کارگروه های تخصصی گسترش یابد تا اختلاف نظرها به حداقل برسد.

مدیر اداره ی مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی در بخش دیگری از سخنان خود به بحث استقلال مؤسسات حسابرسی در نظام بانکی پرداخت و ضمن اشاره به محدودیت های قانونی در تغییر حسابرس بانک ها گفت: بانک ها نمی توانند بدون ارائه ی دلیل موجه، مؤسسه ی حسابرسی خود را تغییر دهند. این محدودیت به منظور حفظ استقلال حرفه ای و جلوگیری از بروز تضاد منافع در نظر گرفته شده است. عدم استقلال مؤسسات حسابرسی بانکی مصادیق مختلفی دارد که باید کنترل کیفی آنها به شکلی خاص و با رعایت قوانین ویژه مختص به آن صنعت صورت پذیرد.

ضرورت واگذاری نظارت به حسابرسان مستقل



اطلاعاتی که به دست مجلس می‌رسد اگر توسط حسابرسان مستقل حسابرسی شده باشد به ما در تصمیم‌گیری‌ها کمک شایان توجهی می‌کند.

سخنگوی کمیسیون برنامه و بودجه مجلس با بیان این‌که قوانین دست‌وپا گیر باید منسوخ شوند، افزود: ما در کمیسیون برنامه و بودجه مجلس این آمادگی را داریم که در بخش وضع قوانین و مقرراتی که به جامعه‌ی حسابداران رسمی مربوط می‌شود، به جامعه‌ی تخصصی شما کمک کنیم. این نماینده‌ی مجلس اظهار کرد: ما باید سیستماتیک و با برنامه حرکت کنیم نه جزیره‌ای.

قدرتی نبود ارتباط بین جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران و کمیسیون برنامه و بودجه مجلس را نقصان بزرگی دانست و افزود: وجود دو حسابدار در کمیسیون برنامه و بودجه که تخصصی‌ترین کمیسیون مجلس شورای اسلامی است فرصت مغتنمی برای جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به شمار می‌رود. وی بر انجام حسابرسی شفاف به‌ویژه در حوزه‌ی دولت تأکید کرد و افزود: یکی از نهادهایی که می‌تواند این مهم را انجام دهد جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران است.

عباس قدرتی زوارم، نماینده‌ی مردم شیروان و سخنگو و عضو هیات رئیسه‌ی کمیسیون برنامه و بودجه مجلس شورای اسلامی در جلسه شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران که عصر روز سه‌شنبه ۲۴ تیرماه ۱۴۰۴ در ساختمان میرداماد جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران برگزار شد حضور یافت. وی ضمن تشکر از اعضای جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در برگزاری این جلسه، بر ایجاد ارتباط قوی با جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران تأکید کرد و گفت: موازی‌کاری یکی از نقاط ضعف ماست که کیفیت اطلاعات را پایین آورده و حسابرسی را دچار مشکل و غیر قابل‌اتکا کرده است، لذا باید رفع شود. وی ضمن تأکید بر استقلال حسابرسان اظهار کرد: حاکمیت باید نظارت را به حسابرسان مستقل بسپارد.

قدرتی ادامه داد: حسابرسی ارکان دولت و نهادهای عمومی باید توسط حسابرسان مستقل انجام شود. این‌که ما خودمان قانون بنویسیم خودمان هم نظارت کنیم صحیح نیست. نظارت باید از طرف یک نهاد تخصصی و مستقل انجام شود.

وی با بیان اینکه شأن و منزلت حسابرسی نباید زیر سؤال برود افزود:

گزارش جلسات شورای عالی

جلسه شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران



جلسه شصت و پنجمین

شصت و پنجمین جلسه شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ دهم تیرماه ۱۴۰۴ با حضور اکثریت اعضای شورای عالی و ناظرین و اعضای هیأت مدیره تشکیل شد.

در ابتدای جلسه رئیس شورای عالی، شهادت همکار گرامی جامعه حسابداران رسمی ایران و عضو کارگروه نظارت حرفه‌ای جناب آقای علیرضا اکبری امامی را که در تجاوز رژیم صهیونیستی به کشور عزیزمان به درجه‌ی رفیع شهادت نائل آمدند، به اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران و خانواده گرامی‌شان تبریک و تسلیت گفت و در ادامه، گزارش عملکرد سال ۱۴۰۳ هیأت مدیره توسط دبیرکل ارائه شد و پس از استماع گزارش توسط هیأت عالی نظارت به تصویب اعضای شورای عالی رسید. پس از بحث و بررسی گزارش عملکرد سالانه، با توجه به خاتمه‌ی وقت، بررسی دستور جلسه به جلسات بعدی موکول گردید.

جلسه شصت و هشتمین

شصت و هشتمین جلسه شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۴ تیرماه ۱۴۰۴ با حضور اعضای شورای عالی و ناظرین و اعضای هیأت مدیره تشکیل شد.

در این جلسه شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران میزبان آقای دکتر عباس قدرتی نماینده محترم مجلس شورای اسلامی و عضو سخنگوی کمیسیون برنامه و بودجه مجلس بودند.

در ابتدای جلسه جناب آقای مقیمی فر رئیس شورای عالی با خیرمقدم و تشکر از قبولی دعوت جامعه از ایشان گزارشی از آخرین وضعیت جامعه حسابداران رسمی ایران ارائه و تغییرات صورت گرفته در اساسنامه‌ی جامعه و لزوم استفاده‌ی کمیسیون‌های تخصصی مجلس از توانایی‌های جامعه حسابداران رسمی ایران را ارائه نمودند.

در ادامه دبیرکل جامعه آقای فرهاد پناهی با بیان این که جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران جزء پاسخ‌گوترین تشکلهای حرفه‌ای در کشور محسوب می‌شود ضرورت حمایت از جامعه‌ی حسابداران و همچنین امکان همکاری با کمیسیون‌های تخصصی مجلس با توجه به پتانسیل‌های جامعه را خواستار شدند. در ادامه آزاده مداحی نماینده سازمان بورس و اوراق بهادار در شورای عالی در مورد جایگاه حرفه و اطلاعات حسابرسی شده و ضمانت اجرای قوانین توضیحاتی ارائه نمود.

دکتر سید رحمت‌الله اکرمی، نماینده وزارت امور اقتصادی و دارایی نیز با عرض خیر مقدم به جناب آقای دکتر عباس قدرتی زوارم، بر لزوم تعامل و حضور دو نفر از اهالی حرفه در کمیسیون برنامه و بودجه مجلس شورای اسلامی ایران تأکید کرد.

همچنین اعضای شورای عالی در مورد ضرورت افزایش نفوذ حسابرسی و پایین بودن نرخ حق‌الزحمه‌ی حسابرسی در مقایسه با کشورهای منطقه و سطح جهان و لزوم حمایت از حرفه در توسعه‌ی فناوری اطلاعات و تفکیک وظایف جامعه‌ی حسابداران با سایر دستگاه‌های نظارتی دیدگاه‌های خود را بیان کردند. در ادامه در مورد نحوه ارائه‌ی صورتهای مالی شهرداری‌ها و لزوم استقرار استانداردهای بخش عمومی در شهرداری‌های کشور مطالبی بیان شد و ضرورت اصلاح موادی از آیین‌نامه موجود در شهرداری‌ها مورد اشاره قرار گرفت. همچنین، در مورد نیاز به حسابرسی عملیاتی در دستگاه‌های اجرایی و واحدهای بزرگ اقتصادی و استفاده از آن در تصمیم‌گیری‌های مهم حاکمیت شرکتی و مسایل مربوط به بودجه‌بندی و نیاز به بازنگری در گزارشگری در شرایط تورمی توضیحاتی ارائه شد.

در این جلسه آقای دکتر عباس قدرتی زوارم، با تشکر از شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران و اعضای جامعه، خواستار ارتباط بیشتر و مستمر مجلس با حرفه حسابداری و همکاری بیشتر با جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران شد. وی همچنین در خصوص این موضوع که با حمایت دکتر عثمانی دیگر نماینده‌ی مجلس شورای اسلامی، امکان برقراری ارتباط با

مجلس و شرکت در کمیسیون تخصصی برنامه و بودجه، که تخصصی ترین کمیسیون مجلس هست، وجود دارد و می توان با شرکت در آن درخصوص موارد مربوط به حرفه ای حسابداری از جمله حسابرسی فناوری اطلاعات و گزارش گری شهرداری ها اقدامات مناسبی انجام داد توضیحاتی ارائه نمود. در خاتمه ریاست شورای عالی جامعه با تشکر مجدد از حضور و بیانات آقای دکتر قدرتی، برگزار کننده بیشتر جلسات جامعه با ایشان و حضور در کمیسیون برنامه و بودجه را خواستار شد.

سپس شورای عالی وارد دستور جلسه شد و در مورد دستور جلسه اول با موضوع نامه مؤسسه حسابرسی ارقام نگر آریا و تسری موارد آرای انضباطی به کل مؤسسه حسابرسی از طرف بانک مرکزی و ایجاد مشکل برای مؤسسات حسابرسی توضیحاتی ارائه شد. سپس دبیر کل جامعه در مورد اینکه موضوع «دستور العمل نحوه احراز و لغو تأییدیه صلاحیت تخصصی حسابرسان مستقل و بازرسان قانونی مؤسسات اعتباری» توسط بانک مرکزی در حال اصلاح بوده و با ارائه پیش نویس آن از جامعه نیز نظرخواهی شده است توضیحاتی عنوان کرد که در نهایت مقرر گردید پس از طرح موضوع در کارگروه بورس، بانک و بیمه و تصویب آن در هیأت مدیره برای تصمیم گیری به شورا ارائه گردد. همچنین مقرر شد برای تعامل بیشتر در این زمینه از معاونت نظارت بانک مرکزی برای شرکت در جلسه شورا دعوت به عمل آید.

درمورد دستور جلسه دوم با موضوع اصلاح «آیین نامه ای اجرایی تبصره (۴) قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی» پس از ارائه توضیحاتی توسط دبیر کل، مقرر گردید موضوع به کارگروه توسعه ای کسب و کار ارجاع و با دعوت از ذی نفعان برای ارائه پیشنهاد اقدام و پس از تصویب در هیأت مدیره برای تصمیم گیری به شورای عالی ارسال گردد.

جلسه ی شصت و هفتمین

شصت و هفتمین جلسه ی شورای عالی هشتم جامعه ی حسابداران رسمی ایران در روز سه شنبه مورخ هفت مردادماه ۱۴۰۴ با حضور کلیه ی اعضا و میهمان جلسه جناب آقای دکتر فرشاد محمدپور، معاون تنظیم گری بانک مرکزی تشکیل شد.

در این جلسه ریاست و اعضای شورای عالی ضمن خوش آمد گویی به آقای دکتر محمدپور خواسته ها، نظرات و انتظارات خود از بانک مرکزی را به شرح زیر مطرح کردند:

در خصوص دستور العمل «نحوه احراز و لغو تأییدیه صلاحیت حسابرسان مستقل و بازرسان قانونی مؤسسات اعتباری» پرسش هایی از آقای دکتر محمدپور توسط اعضای شورا مطرح شد و مقرر گردید در صورت رعایت شاخص های بانک مرکزی توسط جامعه ی حسابداران رسمی ایران، بانک مرکزی دیگر حسابرس منتخب تعیین نکند و این کار توسط جامعه انجام شود.

از بانک مرکزی تقاضا شد به مؤسسات حسابرسی نگاه تحت نظارتی نداشته باشد. زیرا این نوع نگاه با روح استقلال جامعه همخوانی ندارد. بلکه برعکس بانک مرکزی حسابرس مستقل را به عنوان نیروی خود

در میدان ببیند که قرار است به کمک همدیگر سلامت بانکی کشور را پیش ببرند. همچنین از معاون بانک مرکزی درخواست شد دغدغه ها، حساسیت ها و معیارهای بانک مرکزی جهت انجام حسابرسی با جامعه در میان گذاشته شود و در تدوین پیش نویس دستور العمل ها و یا اصلاح آن ها از اعضای جامعه نظرخواهی شود.

همچنین، تقویت حسابرسی IT و نحوه ی گزارشگری و استانداردهای آن و دستور العمل هایی که در این زمینه باید تدوین شود در جلسه مورد بحث قرار گرفت. در زمینه ی انجام تعامل با بانک مرکزی مواردی توسط اعضای شورای عالی در جلسه مطرح گردید. از جمله تأکید بر یکسان سازی گفتمان ها بین نهاد نظارتی و جامعه، برقراری نشست های مشترک و مستمر نهاد نظارتی با جامعه، حضور یکی از اعضای جامعه در شرکت های نرم افزاری بانک ها، تقویت تعامل با جامعه از طریق نماینده ی بانک مرکزی، افزایش آموزش حسابرسی نرم افزاری در کمیته های تخصصی، حضور یک عضو از جامعه در کمیته های تخصصی حسابرسی بانک مرکزی، کاهش رویکرد قاعده محوری و بخشنامه ای و افزایش رویکرد اصول محوری توسط بانک مرکزی، کمرنگ کردن مدیرعامل محوری در بانک ها که مغایر با اصول حاکمیت شرکتی است، حذف نظارت های موازی، که نوعی دخالت در امور جامعه است، و اصلاح مقررات تعلیق و شرایط شراکت شرکاء از دیگر مواردی بود که در جلسه مورد بحث قرار گرفت.

دکتر کوروش پرویزیان نماینده ی بانک مرکزی در جلسات شورا اظهار داشت با کمک جامعه ی تخصصی و حرفه ای حسابداران رسمی ایران می توان نظارت را از مستقیم به غیر مستقیم تبدیل کرد.

در خصوص موارد مطرح شده توسط اعضای شورای عالی دکتر محمدپور مطالبی را عنوان و ضمن تأکید بر ضرورت تقویت جایگاه حسابداران رسمی و این که جایگاه کنونی در شأن حرفه نیست بر واگذاری کارهای جدید و روزآمد به حرفه و انجام حسابرسی بانک ها، شرکت ها و کلیه صنایع توسط جامعه به منظور تقویت حرفه تصریح کرد. وی گفت: حمایت مالی، معنوی و جایگاهی از جامعه ی حسابداران رسمی باید افزایش یابد. دکتر محمدپور در خصوص تشکیل کارگروه بررسی دستور العمل ها با هدف مشخص کردن چارچوب ها و شاخص های مورد نظر بانک مرکزی با همکاری جامعه طی بازه زمانی سه ماهه اعلام آمادگی کرد. ایشان با اعتقاد به این که حسابرسی IT از حسابرسی صورت های مالی مهم تر و بسیار الزامی است اظهار داشت بانک مرکزی حاضر است برای حسابرسی IT هزینه و از جامعه در انجام این کار حمایت کند. همچنین وی با تأکید بر این که نگاه بانک مرکزی به جامعه باید تغییر کند زیرا حسابرسان بازوی اجرایی بانک مرکزی هستند بر ارتقای کیفیت کمیته ها و جلوگیری از موازی کاری تأکید کرد و از اعضای شورا خواست که بررسی محتوایی گزارش ها و امتیازدهی به آن ها را انجام دهند. همچنین در مورد اصلاح بندهای شرط حسابرسی بانک ها با همکاری بانک مرکزی نیز تأکید گردید.

در این جلسه، به منظور انجام تعامل بیشتر بین بانک مرکزی و جامعه، تشکیل کارگروهی متشکل از بانک مرکزی، وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان بورس و اوراق بهادار با متولی گری جامعه ی حسابداران رسمی ایران جهت اصلاح مقررات و دستور العمل های موجود تصویب شد.

مسابقات فوتسال (لیگ مؤسسات حسابرسی) به نیمه راه رسید

در این مسابقات از هر گروه ۴ تیم به مرحله ی بعد صعود و در مرحله ی حذفی با هم رقابت می کنند و این مسابقات تا پایان سال ۱۴۰۴ ادامه خواهد داشت. گفتنی است داوری این مسابقات برعهده ی ۶ آقایان محمدرضا برجعلی، پوریا بهرامی، سروش ذوالفقاری، مهدی محتسب، ابوالفضل امینی و سعید خرم زاده است.

نخستین دوره ی مسابقات فوتسال مؤسسات حسابرسی کشور توسط جامعه ی حسابداران رسمی ایران در حال برگزاری است. در این مسابقات تعداد ۱۷ تیم در قالب دو گروه یک و دو حضور دارند و تا لحظه ی تنظیم خبر تیم های مفیدراهبر، فراز مشاور راسا، ارقام نگر آریا، ارقام نماد چرتکه، دیان، تدوین و همکاران در رتبه های بالای جدول قرار دارند.

