

صاحب امتیاز:
جامعه حسابداران رسمی ایران

مدیر مسئول:
سید محمد علوی

رئیس شورای سیاست گذاری
روح الله مقیمی فر

زیر نظر هیأت تحریریه

همکار تحریریه:
مژده کدخدایی

امور اجرایی:
سمیرا آربین نژاد

طراح و صفحه آرا:
علی قاصدی

لیتوگرافی و چاپ:
ایران مصور



شماره پنجاه و نه | پاییز ۱۴۰۱

انتشار: آذر ۱۴۰۱

نظرات و دیدگاه‌های مطرح شده،
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 سپهد
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



روز حسابدار و ضرورت همبستگی حرفه‌ای حسابداران
روح‌الله مقیمی‌فر

۴



تریون آزاد



تلخی‌ها و شیرینی‌های قیمت‌گذاری خدمات حسابرسی
امیرحسین ابطی نائینی، کیانوش بهلولی، بهاره حقیقی‌طلب، ساسان مهرانی، احمد یعقوب‌نژاد

۵



کنکاش



بیست و یکمین کنگره‌ی جهانی حسابداران
سید محمد علوی

۱۲



جستار



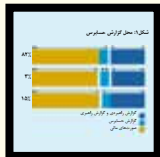
مختصات و مؤلفه‌های حرفه‌ی حسابداری در عصر اقتصاد دیجیتال
غلامحسین دوانی

۲۸





جستار



رویه‌های جاری گزارش حسابرسی
ترجمه: مرتضی اسدی- هانیه اخوان

۳۲



دور دنیا



دور دنیا

۵۶



اطلاع‌رسانی



نتایج انتخابات هشتمین دوره‌ی
شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران اعلام شد

۷۳



فهرست مؤسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران
(سی ام آذر ماه ۱۴۰۱)

۷۵



روح الله مقیمی فر

روز حسابدار و ضرورت همبستگی حرفه‌ای حسابداران

امسال پانزدهمین سالی بود که از برگزاری آیین‌های گرامی‌داشت روز حسابدار در ایران می‌گذرد. در تمامی این سال‌ها تشکل‌های حرفه‌ای حسابداری از این مناسبت بهره می‌بردند تا ضمن معرفی خدمات حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی در سطح جامعه، اهمیت حسابداری و شفافیت مالی را برای تمامی مسئولان و شهروندان بازگو کنند. همچنین این مناسبت فرصتی فراهم می‌کرد برای تقدیر و تشکر از پیش‌کسوتان حرفه و تأکید بر اخلاق حرفه‌ای حسابداران رسمی و مراسم سوگند تازه‌واردان به حرفه‌ی حسابرسی. این مناسبت بیش از هر چیز فرصتی برای گرامی‌داشت استادان و پیش‌کسوتانی است که از نهال حرفه‌ی حسابداری و مالی در ایران حراست کردند تا امروز شاهد شکل‌گیری درخت تناور بخش مالی در ایران شویم. حضور چند هزار حسابرس ارشد، و صدها هزار نفر کارکنان بخش‌های مالی در انبوه واحدهای اجرایی و نظارتی دولتی و خصوصی شهادی بر آن است. این انبوه کارشناسان و کارکنان وظیفه دارند با ثبت و بررسی و اعتباردهی داده‌های مالی، سلامت و شفافیت مالی در اقتصاد ایران را تضمین کنند تا برحسب آن اتخاذ سیاست‌ها و تصمیم‌های درست و مطلوب امکان‌پذیر باشد.

اکنون بیش از یک قرن از آغاز تلاش‌های توسعه‌گرایانه در ایران می‌گذرد و طی این دوره شاهد تلاش گسترده‌ای برای توسعه‌ی اقتصادی و نوسازی جامعه‌ی ایران بوده‌ایم. از همان نخستین گام‌ها که برای توسعه و ساخت نهادهای مدرن در اقتصاد ایران برداشته شد یکی از اصلی‌ترین محورها ایجاد یک ساختار مالی قابل‌اتکا و شفاف بوده است. به همین دلیل است که به عنوان مثال شاهد بوده‌ایم که در «دارالفنون» در مقام نخستین مدرسه‌ی مدرن در ایران که هدف از تأسیس آن غلبه بر عقب‌ماندگی و پیشرفت جامعه‌ی توسعه‌نیافته ایران بود، در کنار علوم جدید، حسابداری نیز آموزش داده می‌شد.

می‌دانیم حسابداری و حسابرسی در تمامی شریان‌های اقتصادی کشور و در تمامی رشته‌فعالیت‌های متعدد و متنوع حضور و نقش تعیین‌کننده دارد. برای برنامه‌ریزی به منظور توسعه، نیاز به داده‌های قابل‌اتکا و حساب‌های قابل‌استناد داریم که این مهم با تلاش حسابداران و اعتباربخشی حساب‌برسان فراهم‌شدنی است، برای شفاف‌سازی مالی نیز نیازمند اطلاع‌رسانی درست و به‌هنگام از فعل و انفعالات مالی بنگاه‌ها و افراد هستیم و این نیز تنها با فعالیت این دو گروه پیش‌گفته امکان‌پذیر است.

اما نکته‌ی مهم برای دستگاه‌های نظارتی و سازمان‌هایی که به نمایندگی از تک‌تک احاد جامعه و شهروندان به مراقبت از فعالیت مالی بنگاه‌ها و نظارت بر آن می‌پردازند این است که چه تمهیداتی به کار ببرند که داده‌های مالی درست و قابل‌اتکا و قابل‌استناد باشد، به گونه‌ای که حقوق مردم رعایت شود و بتوان بر مبنای این داده‌ها اقدامات و سیاست‌گذاری‌هایی برای توسعه، بسط شفافیت و عدالت اتخاذ کرد.

نکته‌ی مهمی که سازمان‌های نظارتی اغلب یا گاه آن را مغفول گذاشته‌اند یا چنان‌که بایسته است مورد توجه قرار نداده‌اند این است که علاوه بر اعتباربخشی برون‌داد نهایی فعالیت‌های مالی، کل زنجیره‌ی گزارشگری مالی را باید مورد توجه و نظارت قرار داد و تمرکز صرفاً بر حلقه‌ی نهایی این زنجیره، یعنی مرحله‌ی حسابرسی صورت‌های مالی، نباشد. به همین دلیل در سطح جهانی در دهه‌های اخیر و در قوانین مرتبط با حاکمیت و راهبری شرکتی بر حسابرسی داخلی توجه و تأکید می‌شود. در ایران نیز این مقررات تاحدودی در سال‌های اخیر در بازار سرمایه و بازار پول مورد توجه قرار گرفته است.

به عبارت دیگر، کلیت زنجیره‌ی گزارشگری مالی از استانداردهای حاکم بر ثبت و ضبط فعل‌وانفعالات مالی و تهیه‌ی گزارش‌ها تا اعتباربخشی نهایی این گزارش‌ها باید تحت نظارت نظام‌مند و پیوسته قرار گیرد و توجه به کل این زنجیره باعث می‌شود که خروجی نهایی آن قابل‌اتکا و قابل‌استناد باشد.

به طور خلاصه باید گفت حسابرسی آخرین حلقه از این زنجیره‌ی گزارشگری مالی است که می‌کوشد صورت‌های مالی را اعتباربخشی کند. بدون تردید این حلقه‌ی از زنجیره‌ی گزارشگری از اهمیت بسیار برخوردار است، اما اهمیت این حلقه در امر اعتباربخشی به صورت‌های مالی و ایجاد شفافیت اطلاعات مالی و اقتصادی بنگاه‌ها نباید مانع از توجه به حلقه‌های پیشین و محیط پیرامونی عملکرد حسابرسی و حساب‌برسان بشود.

زبدگی و سلامت تیم حسابداری و مالی، تخصص و کارآمدی و فسادناپذیری هیأت مدیره، و وجود کنترل‌های داخلی مؤثر و کارآ، عواملی است که می‌تواند کل زنجیره‌ی گزارشگری مالی در بنگاه‌های اقتصادی را سامان ببخشد و باعث شود که حساب‌برسان مسئولیت خود را در اعتباربخشی به صورت‌های مالی به شیوه‌ی مناسبی ایفا کنند. بنابراین، دستگاه‌های نظارتی باید کل فرایند تصمیم‌سازی و تصمیم‌گیری و اجرا در یک بنگاه اقتصادی مورد توجه قرار دهند. باید فرایند انتخاب افراد در سمت‌های ارشد مدیریتی و مالی به‌ویژه در بنگاه‌های عمومی ضابطه‌مند باشد و مراجع نظارتی به همان اندازه که ارزیابی حساب‌برسان در اعتباربخشی به صورت‌های مالی را مورد توجه قرار می‌دهند، نسبت به عملکرد هیأت مدیره، کمیته‌های حسابرسی، مدیران مالی و حساب‌برسان داخلی حساسیت نشان دهند.

برای آن که انتظار داشته باشیم حساب‌برسان وظایف خود را در اعتباردهی بر صورت‌های مالی و علاوه بر آن بر سایر مسئولیت‌هایی که از آن‌ها خواسته می‌شوند انجام دهند، باید توجه کنیم که تحقق این خواسته مستلزم توجه دستگاه‌های نظارتی بر تمامی مراحل و حلقه‌های فرایند مالی در هر بنگاه اقتصادی است.

روز حسابدار همواره فرصتی بوده برای یادآوری این کارکردها برای مسئولان و تمامی شهروندان تا تأکیدی باشد بر این که حسابداران و کادر مالی در صف نخست حفظ سلامت و شفافیت مالی جای دارند و به تبع آن هرگونه سیاست‌گذاری با هدف توسعه و دانش‌بنیایی و گسترش عدالت مستلزم بهره‌مندی از داده‌های شفاف مالی و اقتصادی است. در عین حال، فرصتی برای تأکید بر همبستگی حرفه‌ای حسابداران به‌عنوان مهم‌ترین عامل استمرار حیات موفق حرفه‌ای است.

تلخی‌ها و شیرینی‌های قیمت‌گذاری خدمات حسابرسی

میزگرد با حضور (به ترتیب الفبا):
امیر حسین ابطی نائینی،
کیانوش بهلولی،
بهاره حقیقی‌طلب،
ساسان مهرانی، و
احمد یعقوب‌نژاد



◀ ساسان مهرانی

یکی از سخت‌ترین و شیرین‌ترین کارها در خدمات حرفه‌ای قیمت‌گذاری خدمات است. چه‌گونه باید قیمت خدمات حسابرسی را تعیین کنیم؟ حسابرسان باید قیمتی بدهند که هم صاحب‌کار مایل به پذیرش آن باشد و هم بتواند با سایر مؤسسات رقابت کند. اگر حق‌الزحمه‌ای که دریافت می‌شود تکافو نکند یا باید از کیفیت کار کاسته شود و یا باید از سرمایه‌گذاری در بخش نیروی انسانی بکاهید. مثلاً آموزش کافی نداشته باشید که بدین ترتیب لطمات بعدی شدیدتر خواهد بود. اولین سؤالی که می‌خواهم بپرسم این است که در شرایط فعلی در ایران حق‌الزحمه‌ی حسابرسی چگونه محاسبه می‌شود؟ آقای دکتر یعقوب‌نژاد خواهشمندم نظرتان را بفرمایید.

◀ احمد یعقوب‌نژاد

واقعیت امر این است که در شرایط امروز اصلاً این موضوع فراموش شده که بخش خصوصی فقط در صورت منتفع شدن حاضر به پذیرش مسئولیت است. باید در قبال مسئولیت‌هایی که بر عهده‌ی حرفه‌ی حسابرسی گذاشته می‌شود به موضوع تعیین حق‌الزحمه‌ها در حرفه توجه کرد. در روش‌های جاری که به تعیین مسئله‌ی حق‌الزحمه پرداخته می‌شود به مقوله‌ی سود توجه نشده است. در آیین‌نامه‌ها و الزامات و روش‌هایی

که برای تعیین حق‌الزحمه مشخص شده فقط هزینه دیده شده است. در مدل رایج باید متناسب با ریسک، حجم کار را بر اساس زمان تعیین کنیم و بر اساس آیین‌نامه‌ی مربوط به تعیین قیمت، آن را به‌حسب رده‌های مختلف انجام کار بشکنیم. نهایتاً هم مبلغی به‌عنوان سربار به آن اضافه می‌کنیم. تقریباً می‌توان گفت که مقوله‌ی ریسک و جایزه‌ی پذیرش ریسک و سود حداقلی به‌هیچ‌وجه در نظر گرفته نشده است. اما در دنیا نخستین روش قیمت‌گذاری اضافه بر بهای تمام‌شده است. یعنی هزینه را محاسبه کنیم و سودی هم به آن اضافه کنیم. روش رایج دیگر روش قیمت ثابت است. بدین ترتیب که دربار‌هی یک قیمت ثابت با صاحب‌کار توافق کنیم و خدماتی به او ارائه کنیم. روش دیگر قیمت مبتنی بر رقابت است. روش دیگری که رایج است و تقریباً ما به نیز این روش عمل می‌کنیم قیمت‌گذاری بر اساس زمان است.

اما امروزه روشی که دارد جا می‌افتد قیمت بر اساس خلق ارزش است یعنی اینکه ما چه نقشی در خلق ارزش داریم. در مباحث قیمت‌گذاری ما به این روش توجه نمی‌شود. خلق ارزش یعنی چگونه در تخصیص بهینه‌ی منابع اقتصادی ایفای نقش می‌کنیم و ارزش ایجاد کنیم. مابه‌ازایی که می‌خواهیم دریافت کنیم باید منطبق با این رویکرد باشد. این رویکرد امروز غالب است. اما روش رایج در کشور ما عمدتاً مبتنی بر زمان است یعنی با شناخت اولیه‌ای که از کار جدید یا از

سنوات گذشته کسب می‌کنیم حجم کار و تغییرات انجام‌شده در کار را پیش‌بینی می‌کنیم.

توضیح خواهیم داد که همکاران من در مؤسسات به چه عواملی توجه می‌کنند تا این حجم را پیش‌بینی کنند چون در روزهای اخیر افتخار داشتم که از اساتید حرفه نظرسنجی کنم و اجماعی از روش‌ها را برای تعیین حجم کار جمع‌بندی کردم. در روش فعلی در مؤسسات ما که رویکرد غالب بر اساس زمان است، حجم کار را پیش‌بینی می‌کنیم و به سلسله‌مراتب کارهایی که می‌خواهیم انجام دهیم می‌شکنیم. بعد قیمت تمام‌شده‌ی نرخ حق‌الزحمه را بر اساس آیین‌نامه‌ی تعیین نرخ پایه که هرساله جامعه‌ی حسابداران رسمی اعلام می‌کند محاسبه و در نهایت ۲۰ یا ۳۰ درصد به آن اضافه می‌کنیم. سپس به عامل بعدی نگاه می‌اندازیم، یعنی اینکه قرارداد سال قبل چه قدر بوده تا ببینیم چه اندازه مجازیم بر اساس افزایش نرخ‌ها قیمت را افزایش دهیم. در سال جاری حقوق و دستمزد ۵۷ درصد افزایش یافته و چالش‌های زیادی را برای جامعه و اعضای محترم هیأت مدیره و شورا ایجاد کرده است. نهایتاً این ۵۷ درصد ملاک قرار می‌گیرد که ما مبلغ قرارداد جدید را در سال جاری تعیین کنیم. به عبارت دیگر امروز مهم‌ترین عاملی که برای تعیین مبلغ داریم قرارداد سال گذشته و افزایش نرخ است که بر اساس قانون کار به ما ابلاغ شده است. در این چارچوب انواع مختلف ریسک‌ها به ما تحمیل می‌شود و مابه‌ازا و سودی هم کسب نمی‌کنیم، در نتیجه مهاجرت از حرفه زیاد می‌شود و مشکلاتی که به آن اشاره کردند به وجود آمده است.

یک واقعیت را باید بپذیریم. اقتصاد حرفه‌ی حسابرسی در مقیاس‌های کوچک جواب نمی‌دهد. باید بدانیم که پراکندگی و تعدد مؤسسات بسیاری از فعالیت‌هایی را که می‌تواند باعث خلق ارزش شود از ما دریغ کرده است. اگر می‌خواهیم به بحث آموزش و طراحی سیستم و رویه‌ها و روش‌ها و موضوعات منابع انسانی به‌خوبی بپردازیم حتماً باید درباره‌ی ادغام بازنگری کنیم. این که چرا مؤسسات نتوانستند ادغام شوند مقوله‌ی دیگری است که چرا حاکمیت شرکتی و سایر مسائل مورد توجه قرار نگرفته است. اما به نظر من مهم‌ترین عامل که باعث می‌شود نتوانیم بر اساس ارزش قیمت‌گذاری کنیم این است که در مقیاس کوچک کار می‌کنیم. مشکل دیگری که داریم این است که فاصله‌ی انتظار ما با صاحب‌کار زیاد است. صاحب‌کار ما را به‌عنوان یک کارمند یا ارائه‌دهنده‌ی خدمت می‌بیند. در حالی که وقتی ما خدمتی ارائه می‌کنیم در حقیقت داریم یک دارایی مشروط خلق می‌کنیم. گزارشی که ایجاد می‌کنیم تاریخ مصرف خاصی ندارد. مثل خدمت نیست که وقتی آن را خلق کردیم استفاده شود. در آینده هم استفاده می‌شود و علاوه بر صاحب‌کار ما، افراد مختلف با اهداف مختلفی نیز از آن استفاده

می‌کنند. بنابراین باید بتوانیم این موضوع را جا بیندازیم که ما خلق ارزش می‌کنیم و ریسک آتی و مخاطرات آتی مرتبط با گزارش‌ها را تحمل می‌کنیم اما مابه‌ازایی دریافت نمی‌کنیم. مثلاً گزارشی را می‌نویسیم که بانک از آن استفاده می‌کند اما ریسک‌های مرتبط با این که آن وام سوخت بشود یا نه را ممکن است ما متحمل شویم. نهایتاً عرض من این است که راهکار فعلی ما نسبت به آن معادله‌ی ریاضی که حاصل ضرب زمان در نرخ به اضافه‌ی سربرار است دو مقوله کم دارد: یکی صرف ریسک و دیگری سود. این دو را باید جدا کرد. ما به آن معادله‌ی نهایی باید عددی به نام صرف ریسک اضافه کنیم و عددی هم به نام سود؛ با این دیدگاه که بتوانیم فعالیت‌مان را در مؤسسات بزرگ‌تری انجام دهیم.

◀ ساسان مهرانی

جناب بهلولی سؤالی که اینجا مطرح می‌شود این است که جامعه‌ی حسابداران رسمی در سال ۱۴۰۱ نرخ حداقلی (۱۹ میلیون و پانصد هزار تومان) تعیین کرد. آیا شما مناسب می‌دانید که جامعه این‌گونه در جزئیات نرخ‌گذاری وارد شود؟ چرا موضوع به سمت رقابت نمی‌رود؟ چه راه‌حل بهتری می‌توانیم در نظر بگیریم؟ نقطه‌ی مقابل هم این سؤال است که اگر فرضاً قیمت حداقلی ۱۹ میلیون و پانصد هزار تومان تومان است اگر من بتوانم آن کار را با ۱۵ میلیون تومان انجام بدهم و توانش را هم داشته باشم آیا انجام این کار را حرفه‌ای می‌دانید؟

◀ کیانوش بهلولی

دکتر مهرانی گفتند بحث شیرین قیمت‌گذاری ولی برای من که به مدت ۲۷ سال در این حرفه کار و به مدت ۱۳ سال مؤسسه‌داری کرده‌ام و عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی نیز هستم باید بگویم قیمت‌گذاری تلخ‌ترین بحث حرفه است. شاید با توجه به تجربه‌ی شخصی خودم بهتر بتوانم موضوع را توضیح دهم. با توجه به تاریخچه‌ی شکل‌گیری جامعه‌ی حسابداران رسمی و تدوین اساسنامه‌ی آن باید بپذیریم جامعه‌ی حسابداران رسمی جامعه‌ای نیست که خودش بتواند نقش محوری ایفا کند. در حقیقت از بیرون برایش لباس دوخته‌اند و تنش می‌کنند. فکر نمی‌کنم در این ۲۱ سال هم چندان مؤثر واقع شده باشیم. هر از گاهی هم بحثی مثل فساد در شرکت فولاد مبارکه پیش بیاید جامعه‌ی حسابداران رسمی سوپاپ اطمینانی است که یک عده را متهم کنند. درباره‌ی صحبت‌های آقای یعقوب‌نژاد درباره‌ی ادغام مؤسسات باید بگویم که من در سال ۱۳۹۶ که فضا گرم‌تر بود بحث ادغام مؤسسات بود به این فکر افتادم که به جای ادغام یک شریک خارجی بیآورم. در روز برگزاری مجمع سالانه‌ی

جامعه‌ی حسابداران در شهریور ۱۳۹۶ من چند نفر حسابرس خارجی را از یکی از ۱۵ مؤسسه‌ی برتر دنیا به تهران آوردم. جلساتی با هم داشتیم. آقای دکتر علوی را نیز مطلع کردم و آن‌ها را بردم جامعه‌ی حسابداران رسمی را دیدند و چند روز مهمان ما بودند. چند نفر از مشتری‌هایم را به ملاقات‌شان آوردم و بحث‌های مفید زیادی کردیم. سفری به یزد رفتیم و از مجموعه‌ای تولیدی بازدید کردیم. از این قضیه بسیار خوشحال بود. در حین سفر که صحبت می‌کردیم می‌دید مرتب تلفن من زنگ می‌خورد. به من گفت مگر تو تلفن را بعد از کار خاموش نمی‌کنی؟ گفتم نه خب ما باید جواب بدهیم. گفت من ۸ ساعت بیش‌تر کار نمی‌کنم، شما چگونه همیشه داری جواب می‌دهی؟ پرسیدم شما که ۸ ساعت کار می‌کنی نرخ ساعت‌کارتان چه قدر است؟ گفت ساعتی ۱۰۰ یورو می‌گیرم، آخر هفته‌ام هم تعطیل است و بعد از کار هم تلفن جواب نمی‌دهم. پس با ذکر این خاطره ملاحظه می‌کنید که ما ارزشی برای زندگی خودمان به‌عنوان مؤسسه‌دار نمی‌دهیم و باید تا آخر شب جواب ارباب‌رجوع را بدهیم. کل بازار جامعه‌ی حسابداران رسمی و سازمان حسابرسی و شرکت مفید راهبر در سال ۱۴۰۰ میزان دو هزار و سیصد میلیارد تومان بوده است. شما این عدد را با توجه به تعداد ۲۸۵۵ حسابدار رسمی که ۱۷۷۰ نفر شاغل هستند و بقیه غیرشاغل در نظر بگیرید. وقتی این عدد را به تعداد پرسنل شاغل در این حرفه تقسیم کنیم می‌رسیم به سرانه‌ی سالانه ۱۶۲ میلیون تومان که اگر تقسیم بر ۱۲ ماه کنیم می‌شود ۱۳ میلیون تومان حقوق ماهیانه. عمق فاجعه را ببینید. یک تیم حدوداً ۱۵ هزار نفره کار می‌کنند و بسیار هم خوشحال هستیم از این که دیده می‌شویم و جامعه‌ی حسابداران رسمی هستیم ولی در کش‌وقوس درگیری با این قضایا از بیرون انواع و اقسام نقش‌ها برایمان پیچیده می‌شود. عمق فاجعه در جایی است که اخبار منتسب به کم‌کاری حسابرسان در رسانه‌های عمومی از زمان امیرمنصور آریا و خاوری و زنجانی به گوش همه‌ی ۸۰ میلیون نفر ایرانی رسیده است. وقتی این بازار را تقسیم بر ۸۰ میلیون نفر ایرانی کنید سرانه‌ی شفافیت مملکت ما کم‌تر از ۳۰ هزار تومان می‌شود. شما با چه رقمی می‌خواهید در کشور شفافیت ایجاد کنید؟

من فکر می‌کنم از ابتدای زمانی که جامعه‌ی حسابداران رسمی شکل گرفت متأسفانه نرخ‌های بسیار پایینی در نظر گرفته شده است. نرخ‌هایی که الان هم بین بخش دولتی و مفید راهبر و جامعه‌ی حسابداران رسمی اعمال می‌شود اختلاف بسیار فاحشی دارد. باز هم باید تقدیر و تشکر کرد از تلاش‌های دبیر کل جامعه و هیأت مدیره جامعه و شورای هفتم که واقعاً تلاش کردند و شهادت این را داشتند که در مورد آیین‌نامه‌هایی که روی زمین مانده بود کف قیمت را

مشخص کنند. وقتی رقم ۱۹ میلیون و پانصد هزار تومان را تقسیم بر ۱۰۰ ساعت کار کنید می‌شود ۱۹۵۰۰۰ تومان؛ یعنی کم‌ترین قیمت ممکن.

می‌خواهیم نقش یک نهاد بین‌المللی را ایفا کنیم و استانداردهای بین‌المللی را ترجمه و اجرا می‌کنیم. اما حق‌الزحمه محلی است. اصلاً ما با شرایط بین‌المللی هیچ نقطه‌ی تلاقی‌ای نداریم؛ خدمات بین‌المللی از ما می‌خواهند با حق‌الزحمه‌ی محلی. در هیچ کجای اقتصاد دنیا نمی‌آیند برای امر قضاوت محدودیت تعیین کنند. کل بازار ما شاید به اندازه‌ی مؤسسه‌ی رده شصتم دنیا هم نشود. حالا ما مؤسسات را تفکیک کرده‌ایم. سازمان حسابرسی صورت‌های مالی را ارائه می‌کند و دست آخر هم می‌گوید من زیان کرده‌ام. خب برای او مهم نیست زیان کند چون چیزی از جیبش کسر نمی‌شود. اما اگر من مؤسسه‌دار زیان کنم باید از قراردادهای سال آتی استفاده کنم یا استقراض کنم یا نارضایتی ایجاد کنم و حقوق پرسنل را کم کنم تا بتوانم کسری را جبران کنم. این حداقل دستمزد که الان مشخص شده واقعا در شأن حرفه‌ی ما نیست. تعارف را باید کنار بگذاریم. حرفه‌ی ما واقعاً کوچک است. برای هر کدام از بخش‌ها هم می‌آیند یک تعریف و محدودیت می‌گذارند. من چون در سنوات قبل درگیر این کار بوده‌ام می‌دانم که این فرمولی که آقای پورابراهیمی، رئیس کمیسیون اقتصادی مجلس، مطرح کرده واقعا یک لباس ناهمگون است که می‌خواهند تن جامعه کنند. فرض کنید که تحریم هم با تمام شرایط موجود رفع شد و فردا صبح اعلام کردند تحریم برداشته شده است. سرمایه‌دار خارجی می‌خواهد بیاید اینجا سرمایه‌گذاری کند. کدام یک از مؤسسات ما توانسته‌اند یک شریک خارجی داشته باشند؟ اصلاً کدام بانک خارجی در ایران حضور دارد؟ کدام مؤسسه‌ی خارجی در ایران هست؟ هیچ وقت این اتفاق نمی‌افتد. سر خودمان کلاه نگذاریم. واقعیت‌ها را باید بپذیریم. قیمت‌های ما اصلاً قابل قیاس نیست. من زمانی در سال ۱۳۷۶ حسابرس شرکت سهامی فرش ایران بودم. می‌گفتند زمانی که رضاشاه شرکت سهامی فرش را راه انداخته گفته هدف ما این است که همه مشغول به کار شوند. در استان‌های مختلف و جاهای مختلف همه شروع به فرش‌بافی کردند. بعد از ۵ سال از مدیر بخش پرسیده با این کار چه تغییری حاصل شد؟ او گفته اعلی‌حضرت با این کاری که شما کردید تکدی‌گری را از کوچه‌ها به داخل خانه‌ها بردید. الان ما نیز همان مصداق را داریم. به ما می‌گویند شما بیایید تکالیف دیگری هم انجام دهید؛ پول‌شویی را بررسی کنید و مبارزه با تروریسم را انجام دهید و ... وظایف ناسازگاری که قانون‌گذار خودش از عهده‌اش بر نمی‌آید را به حسابرسی تحمیل می‌کنند. خب حسابرس هم ناچار است کار را پیش ببرد. در بین مؤسسات



◀ بهاره حقیقی طلب

نکات خوبی مطرح شد. ما در جمع خودمان شرایط موجود و محدودیت‌هایی را که با آن مواجهیم می‌دانیم. چیزی که لازم است الان درباره‌اش صحبت کنیم این است که ما یک حرفه‌ایم که تا حدود زیادی نظارت‌های دولتی و موارد دیگر بر ما تحمیل شده است. خودمان باید چه کنیم؟ بستر و پس‌زمینه‌ی حرفه ما همین است و همه از آن آگاهیم.

موضوعی که من معتقدم باید به آن توجه کرد بحث ریسک است. در دنیا بحث‌های درباره‌ی ریسک در حرفه سال‌هاست که بررسی می‌شود و حتی ریسک تغییرات اقلیمی در بحث دستمزد را دارند بررسی می‌کنند. در حالی که شاید از دیدگاه شرکای ما هنوز بسیار دور از ذهن باشد که چگونه این عامل را اندازه‌گیری کنیم و در برآورد حق‌الزحمه وارد کنیم. زمانی که مؤسسه‌ی حسابرسی ما اجازه ندارد یک حاشیه‌ی سود مطمئن یا ریسک را محاسبه کند چه باید کنیم؟ طبق آنچه در دنیا دارد اتفاق می‌افتد روش رسیدگی اساساً براساس ریسک است. بنابراین چک‌لیست‌هایی تهیه می‌شود که از قبل، در زمان برآورد، زمان را می‌سنجند. ما در ایران با آیین‌نامه‌ی تعیین حق‌الزحمه از سال ۱۳۹۴ مواجه هستیم. همه مستحضری که عوامل آن چیست. دست ما برای این که به صورت شفاف و جداگانه ریسک را وارد محاسبات کنیم بسته است. بنابراین باید به روشی برسیم که ریسک را داخل محاسبه‌مان بیاوریم و آن را به گونه‌ای مستند و شفاف کنیم که قابل پذیرش باشد.

حسابرسی به جز ۲۰ مؤسسه‌ی برتر بقیه چگونه امور خود را می‌گذرانند؟ در بین ۱۴ هزار نفر پرسنل و شاغل و شریک مؤسسه‌های ما بالاترین سرانه‌ی تحصیل را دارند. اگر بخواهیم نیروهای خدماتی و منشی‌ها را کنار بگذاریم حداقل ۱۲ هزار نفر نیروی کار در این حرفه با مدرک لیسانس به بالا کار می‌کنند. اما ارزش آن‌ها کجا دیده می‌شود؟ آینده‌ی حرفه با این شرایط و فرمولی که دوستان در پیش گرفته‌اند آینده‌ی خوبی نیست. تکنولوژی ما ضعیف است. متأسفانه آینده‌ی خوبی دیده نمی‌شود و اگر نهاد ناظر یا قانون جدید بیاید شرایط بدتر نیز خواهد شد. شورای هفتم در حد توان خود کار را خوب انجام داد اما از دوستانی که در شورای هشتم کاندیدا و تایید صلاحیت می‌شوند خواهش می‌کنم وعده‌های پوچ ندهند و کاری را که می‌توانند انجام دهند وعده بدهند. ما نه ارتباط درستی با دولت داریم و نه با مجلس. قانون‌گذار خودش تعریف می‌کند و بعد می‌آید بر اساس آن می‌گوید شما تنبیه شو.

◀ ساسان مهرانی

خانم دکتر حقیقی طلب بحث ریسک و سود مطرح شد. جامعه با یک مدل تضمین حق‌الزحمه در سال‌های قبل کار کرده است. آیا اصولاً با توجه به مسئولیت‌های حقوقی و شکاف انتظارات و سایر معضلات فعلی می‌توانیم مدل و مبنایی دقیق برای تعیین حق‌الزحمه مشخص کنیم؟



مهم‌ترین نکته این است که باید تصمیم بگیریم بزرگ شویم. مؤسسه‌ی بزرگ می‌تواند برسر دستمزد چانه‌زنی کند اما مؤسسه‌ی کوچک برای این که به حیات خود ادامه دهد هر حداقلی را می‌پذیرد. این ریسک کیفیت حسابرسی و ریسک استقلال حسابرسی ماست. هیچ کدام از ما نباید در جامعه‌ی حسابداران رسمی و در نهادهای نظارتی و هیأت مدیره و شورای عالی رضایت به وجود مؤسسات کوچکی بدهیم که باعث می‌شوند ریسک حرفه بالا رود و مشکلی برای حرفه‌ایجاد شود. تا وقتی بزرگ نشویم نمی‌توانیم کاری انجام دهیم. اجازه دهید ما یاد بگیریم چگونه با همدیگر برخورد کنیم. اجازه دهید ابتدا در سطح بالا و در سطح شرکای مؤسسه و مدیریت مؤسسه یک گام بالاتر فکر کنیم و خودمان به بلوغ برسیم و بعد به این بلوغ برسیم که با همکاران چگونه برخورد کنیم. اگر ما به این بلوغ رسیده بودیم امروز ۲۶۰ مؤسسه نداشتیم. این حقیقتی تلخ در جامعه است. اولین راهکار این است که بزرگ بشویم چه برای این که در قانون‌گذاری مشارکت کنیم، چه برای اینکه نیروی انسانی‌مان را توانمند کنیم و خودمان شرکای بافرهنگی داشته باشیم و چه برای اینکه بتوانیم در بحث حق الزحمه چانه‌زنی کنیم. ما نباید برای مؤسسات کوچک روش توانمندسازی تعیین کنیم بلکه باید مؤسسات‌مان را بزرگ کنیم.

ما با یک روش از پیش تعیین‌شده و یک لباس از پیش‌دوخته مواجهیم. چه باید کرد؟ در روش‌های جدید می‌گویید اجازه داریم دو عامل را در محاسبه‌ی قیمت بیاوریم. اول باید

مشخص کنیم بودجه‌ی زمانی چه قدر است و آن را در نرخی که هر سال اعلام می‌شود ضرب کنیم. عامل دیگر یک سربار ۲۰ درصدی یا کمی بیش‌تر (بسته به قدرت چانه‌زنی هر مؤسسه) است. موضوعی که برای ما اهمیت دارد این است که حق الزحمه هر سال اعلام می‌شود. چانه‌زنی هنر مؤسسه است و به بزرگی و شهرت و حسابداری مدیریت داخلی و کنترل هزینه‌ها و ... در مؤسسه بستگی دارد. اما بودجه‌ی زمانی باید به گونه‌ای مستند تدوین شود که هر کسی از هر مؤسسه‌ای آمد برای این پروژه بودجه تعیین کند تقریباً به همان زمانی برسد که ما رسیده‌ایم. دعوت می‌کنم از کارگروه کنترل کیفیت جامعه به توجه به این موضوع که نقطه‌ی کلیدی کار ما بودجه‌ی زمانی است. متأسفانه همه می‌دانیم رقابت بازار حرفه‌ی حسابرسی باعث شده مبلغ قرارداد بدون هیچ فرمول تعریف‌شده‌ای از قبل در توافق مشخص شود. کسی به ریسک و زمان توجه نمی‌کند. یک مؤسسه‌ی کوچک می‌خواهد کار را بگیرد ولو این که مجبور باشد کار را با زیان انجام دهد چون می‌خواهد هزینه‌های ثابت خودش را پوشش دهد. در حالی که باید بودجه‌های زمانی خود را مستند کنیم و کنترل کیفیت باید چگونگی تنظیم بودجه‌ی زمانی را کنترل کند. این کار هم برای جلوگیری از نرخ‌شکنی پیشگیرانه است و هم تضمینی است برای این که بتوانیم روی کاغذ صاحب‌کار را قانع کنیم که چه قدر باید وقت بگذاریم.

چگونه باید زمان را مشخص کنیم؟ در مدل بودجه‌ی زمانی که از سال ۱۳۹۳ تا تقریباً ۱۳۹۹ ارائه شد و در دانشگاه

مشهد انجام شد ما مصاحبه‌هایی را انجام دادیم. طول این مدت را به روش علمی اندازه گرفتیم. در نظر گرفتیم که اگر یک مؤسسه بتواند یک بودجه‌ی زمانی برای کارش برآورد کند قطعاً زمان این برآورد به ویژه در حسابرسی‌های نخستین پیش از ورود به شرکت است. بنابراین کاری که باید انجام دهد این است که یک سری چک‌لیست تکمیل کند و عواملی را شناسایی کند که در بودجه‌ی زمانی مؤثر است. مدیر کار براساس این عوامل در بودجه‌های زمانی یک برآورد اولیه انجام می‌دهد. تعدادی سؤال پرسیده می‌شود از این قبیل که برای این سرفصل چه قدر زیرسیستم وجود دارد. پاسخ این سؤالات مدیر را می‌تواند در ارزیابی ریسک راهنمایی کند. فرض بر این است که مدیران ما منطقی هستند و این موضوع قابلیت تکرار دارد چون قرار است این مبانی بعداً توسط کنترل کیفیت جامعه کنترل شود. بنابراین این بودجه با این شکل مستندسازی برآورد می‌شود. وقتی همه به یک شکل بودجه‌ی زمانی‌شان را مستند و وارد کنند، به‌عنوان یک روش اساسی می‌تواند مطرح می‌شود. ما ادعا داریم که ریسک را نمی‌توانیم ببینیم. اما ریسک وقتی وجود دارد که بدانیم گزارشگری مالی شرکتی ضعیف است و در ارائه‌ی اطلاعات به ما تأخیر دارد. پس باید این را زمان خودمان ببینیم، شهرت مدیران را ببینیم، حجم صاحب‌کار را ببینیم، درآمد و گردش مالی‌اش را ببینیم. وقتی همه‌ی این عوامل در مجموعه‌های مختلف، صاحب‌کار، حسابرس، تیم و محیط کاری و ... در نظر گرفته شود ریسکی که از آن صحبت می‌کنیم به دست می‌آید. پس الان که نهاد ناظر به ما اجازه نمی‌دهد که یک آیتام اضافه کنیم و بگوییم این ریسک دادخواهی و ریسک نیازهای آتی و ریسک مواجهه با خطرات دعاوی حقوقی است، می‌توانیم ریسک را در بودجه‌ی زمانی بیاوریم. اگر دست به دست هم دادیم و توانستیم بودجه‌ی زمانی را بر مبنای ریسک برآورد کنیم یعنی به یک روش متحدالشکل رسیدیم که توانستیم آن را پیاده‌سازی کنیم و بعد می‌توانیم بسیاری از مشکلات را مرتفع کنیم.

در مورد حق‌الزحمه ما به‌عنوان افرادی که یک گوشه نشستیم و داریم از روش‌های سنتی استفاده می‌کنیم نمی‌توانیم ادعا کنیم که حقوق آن‌چنانی می‌خواهیم و باید گردش مالی بالایی داشته باشیم. ما باید حق‌الزحمه‌هایمان را متعادل پیشنهاد بدهیم و طرف صاحب‌کار را هم ببینیم. یک بازار عرضه و تقاضا داریم و نمی‌توانیم به سمتی برویم که خیلی خارج از حدی باشد که مورد انتظار صاحب‌کار است. می‌توانیم بخشی از کارهایمان را با مکانیزه کردن و استفاده از نرم‌افزارهای حسابرسی انجام دهیم. این کار را انجام نمی‌دهیم چون کوچکیم و زیرساخت آن را نداریم. اگر بزرگ باشیم می‌توانیم به این سمت برویم و مزیت‌های زیاد

دیگری نیز به دست آوریم. ادغام در ابعاد حسابداری مدیریت می‌تواند در زمینه‌ی مشترک شدن هزینه‌های ثابت بین چند مؤسسه و در بحث‌هایی مثل توانمندسازی نیروی انسانی برای ما ارزش افزوده داشته باشد. مفاهیمی که به‌عنوان ارزش برای صاحب‌کار به آن اشاره شد زمانی به دست خواهد آمد که ما آرامش فکری داشته باشیم. آرامش فکری ما در گرو زندگی خوب همه‌ی ماست؛ زندگی‌ای که با حق‌الزحمه‌ی متعادل و فرهنگ درست و همکاری متقابل به دست خواهد آمد. بخش زیادی از آن مربوط به خودمان است و بسیاری اوقات آن‌گونه که باید از صاحب‌کار مطالبه نمی‌کنیم و خودمان وارد پدیده‌ی نرخ‌شکنی می‌شویم.

◀ ساسان مهرانی

جناب ابطحی ما به‌عنوان جامعه‌ی حرفه‌ای باید درباره‌ی بحث حق‌الزحمه در در طرح‌های پیشنهادشده در زمینه‌ی نهاد ناظر در مجلس و هیأت دولت چه پیشنهادی بدهیم؟

◀ امیر حسین ابطحی نائینی

در مورد طرح نظام جامع حسابداری و حسابرسی یا همان طرح نهاد ناظر کمیسیون اقتصادی مجلس، من به جنبه‌هایی از طرح اشاره می‌کنم که مرتبط با حق‌الزحمه است. در این طرح دو ماده داریم که در خصوص جدول حداقل حق‌الزحمه‌ی حسابرسی صحبت کرده است. در این طرح گفته شده که به منظور حفظ شئون و استقلال حسابرس و همین طور ارتقای کیفی گزارش‌های حسابرسی هیأت مدیره‌ی نهاد ناظر باید دستورالعملی را تدوین کند که به تصویب شورای عالی نهاد ناظر برسد و تا پایان دی‌ماه هر سال یک جدول حداقل حق‌الزحمه‌ی حسابرسی اعلام شود و تمام مؤسسات حسابرسی هم ملزم هستند آن را رعایت کنند. همچنین اشاره شده که این جدول باید بر مبنای عوامل مختلفی تهیه شود. دو عامل را به‌عنوان نمونه ذکر کرده: یکی نرخ حق‌الزحمه‌ی حسابرسی در سایر کشورها و دیگری ضریبی از درآمد و جمع دارایی‌های اشخاص حقیقی و حقوقی تحت نظارت. جدول بر اساس این مبانی باید سالانه تنظیم شود. به طور کلی به نظر من با چیزی که در این طرح آمده شرایط مناسبی در انتظار حق‌الزحمه‌ی حسابرسی است. مخصوصاً نقطه‌ی قوتش این است که به نرخ حق‌الزحمه‌ی حسابرسی در سایر کشورها اشاره می‌کند. امیدواریم که در عمل واقعا همین طور باشد. خود طرح خوب نوشته ولی باید منتظر باشیم تا ببینیم در عمل چه اتفاقی می‌افتد.

◀ ساسان مهرانی

از حضور کلیه‌ی دوستان در میزگرد حاضر تشکر می‌کنم.

بیست و یکمین کنگره‌ی جهانی حسابداران

سید محمد علوی

بیست و یکمین
کنگره‌ی جهانی
حسابداران و نشست
سالیانه شورای IFAC

از ۲۴ آبان ۱۴۰۱ (۱۵ نوامبر ۲۰۲۲) لغایت ۳۰ آبان ۱۴۰۱ (۲۱ نوامبر ۲۰۲۲) در شهر مومبای (بمبئی) کشور هندوستان برگزار شد. از ایران نیز در مجموع پنج نفر در این کنگره، از جمله دبیرکل و مشاور امور بین‌الملل جامعه حسابداران رسمی ایران به نمایندگی از این تشکل در نشست حاضر بودند.

الف- نشست شورای IFAC

فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) در سال ۱۹۷۷ (۱۳۵۶) با هدف حفظ منافع عمومی به کمک انجمن‌های عضو از طریق گسترش مربوط بودن، حسن شهرت و ارزش حرفه‌ی حسابداری جهانی تأسیس شد. امروز، فدراسیون با داشتن ۱۸۰ انجمن حرفه‌ای حسابداری عضو پیوسته و وابسته از ۱۳۵ قلمرو و بیش از سه میلیون حسابدار حرفه‌ای عضو

انجمن‌های عضو خود، سازمان جهانی حرفه حسابداری است. فدراسیون، زبان دل حرفه‌ی حسابداری در سراسر گیتی، پشتیبان تدوین، پذیرش و به‌کارگیری استانداردهای با کیفیت بالا است و کوشش دارد حرفه‌ی حسابداری و حسابداران حرفه‌ای را برای آینده تربیت کند. IFAC از فعالیت چهار هیأت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و خدمات اطمینان‌بخش، آموزش، اخلاق حرفه‌ای و حسابداری بخش عمومی پشتیبانی می‌کند.

نشست شورای IFAC در نوامبر (آبان) هر سال به میزبانی یکی از اعضای آن برگزار می‌شود. میزبان معمولاً یک برنامه گردهمایی نیز برای حسابداران حرفه‌ای تدارک می‌بیند که حسابداران حرفه‌ای قلمروهای گوناگون گیتی در آن شرکت می‌کنند. نشست شورای IFAC، هر چهار سال یک‌بار با کنگره‌ی جهانی حسابداران - به تعبیری، المپیک حسابداران - هم‌زمان می‌شود.

نشست شورای IFAC امسال در ۲۴ آبان ۱۴۰۱ (۱۵ نوامبر ۲۰۲۲) در شهر

بمبئی هندوستان و میزبانی انجمن حسابداران خبره هند، در تالار یاسمن مرکز همایش‌های جهانی شهر بمبئی برگزار شد.

به روال هر سال، رئیس IFAC نشست شورا را با خوشامدگویی به بیش از صد نفر نماینده حاضر و سی نفر نماینده‌ای افتتاح کرد که به طور مجازی از سراسر دنیا حضور یافته بودند. سپس از همکاران خود در مجموعه IFAC، و انجمن‌هایی که با معرفی افراد واجد شرایط برای عضویت در هیأت مدیره IFAC، عضویت در هیأت‌های تدوین استانداردهای بین‌المللی و کمیته‌های IFAC سپاسگزاری کرد.

آقای کوین دانسی، دبیرکل IFAC، ضمن خوشامدگویی به حاضران حضوری و مجازی با پخش یک ویدیو درباره گروه نظارت به برنامه‌ی راهبردی سال ۲۰۲۳ پرداخت. آقای دانسی از شرکت‌کنندگان در نظرخواهی درباره‌ی برنامه‌ی راهبردی ۲۰۲۳ (۵۴ انجمن عضو) سپاسگزاری کرد.

آقای راسل گوثرای، معاون مالی



21ST WORLD CONGRESS OF ACCOUNTANTS

2022 | 18-21
NOVEMBER | MUMBAI
INDIA

BUILDING TRUST ENABLING SUSTAINABILITY

IFAC، به روال سال‌های پیش گزارشی از عملکرد مالی IFAC را ارائه کرد و افزود، پیش‌بینی سال آتی زیانی به مبلغ ۴۰۲۰۰ دلار است. آقای گوثرای در پایان، پس از ۲۱ سال همکاری با IFAC، از همه خداحافظی کرد چون از ابتدای سال آتی (ژانویه ۲۰۲۳) دیگر با IFAC همکاری نخواهد کرد.

کمیته‌های گوناگون IFAC (انتصابات، حسابرسی،...) هریک گزارش فعالیت یک سال گذشته خود را ارائه کردند. روسای هیأت‌های تدوین استانداردهای بین‌المللی نیز گزارش عملکرد سال پیش خود را ارائه کردند. در این نشست اشخاص زیر برای تصدی سمت‌های مورد اشاره، انتخاب یا دوباره انتخاب شدند:

- ۱- سرکار خانم اسماء رزموکی به عنوان رییس IFAC به مدت دو سال.
- ۲- آقای ژان بوگو به عنوان جانشین رییس IFAC به مدت دو سال.
- ۳- اعضای هیأت مدیره:

گروه A:

- خانم کاترین بایرن و آقای فرانسیسکو ای.ام. سانت آنا از برزیل.
- انتخاب دوباره خانم فیونا ویلکینسون از انگلستان.

گروه B:

- انتخاب دوباره آقای یونگ کون آن از کره و خانم جوآن کاری از ایرلند.

گروه C:

- پروفیسور سیدهارتا اوتاما از اندونزی.

- انتخاب دوباره خانم کارولین گارتنر از انگلستان، دکتر وینی میوت از کنیا و آقای اسماعیل زاکاری از نیجریه.
- ۴- اعضای کمیته انتصابات:

- انتخابات دوباره آقای سزار چنگ از کلمبیا.

- آقای خالد رحمان از پاکستان.

- ۵- انجمن‌های زیر به عضویت IFAC پذیرفته شد:

- الف- بورکینافاسو، عضویت پیوسته.
- ب- آذربایجان، عضویت وابسته.
- پ- مالی، عضویت وابسته.
- ت- قطر، عضویت وابسته.

ث- اوکراین، عضویت وابسته.

- ۶- انجمن حسابداران پاراگوئه به دلیل نپرداختن حق عضویت دو سال و مشارکت نکردن در برنامه‌ی تطابق با مقررات، سلب عضویت شد.

افزودن بر موارد بالا، تغییرات اندکی در اساسنامه‌ی IFAC برای تصویب شورا ارائه شد که مورد تصویب قرار گرفت.

در پایان نشست شورای IFAC، آقای آلن جانسون سکان راهبری IFAC را به خانم اسماء رزموکی سپرد.

انجمن حسابداران خبره هند به افتخار شرکت کنندگان شورا، ضیافت شامی را برگزار کرد.

گفتنی است در جلسه‌ی دبیرکل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با دبیرکل آیفک و معاون مالی این نهاد، ضمن تشریح مختصر ظرفیت‌های حرفه در ایران درخواست معافیت از پرداخت حق عضویت جامعه تا سال ۲۰۲۴ ارائه شد که با این پیشنهاد موافقت به عمل آمد.

همچنین، طی جلسه‌ی دیگری

- جنبه.
- اهمیت روزافزون فناوری‌های دیجیتال.
- درستکاری، راهبری اخلاقی و اعتماد.
- روندهای جهانی حسابداری، حسابرسی، راهبری بنگاه و استارت آپ‌ها.
- به بار آوردن نوآوری، پرورش فین تک (ها) و استارت آپ‌ها.
- آماده سازی حرفه‌ای برای آینده.
- تقویت مدیریت مالی عمومی.

روز نخست

نخستین گام شرکت کنندگان در کنگره، ثبت نام و دریافت کارت ورود به جلسه بود که در ساعات ۱۲ تا ۱۴ (روز ۲۷ آبان) انجام شد.

مراسم افتتاحیه کنگره در ساعت ۱۴ با سخنرانی مقام‌های دولتی چون سخنگوی مجلس هند و وزیر اقتصاد و شرکت‌های هند آغاز شد و سپس با سخنرانی رئیس انجمن حسابداران خبره هند و نایب رئیس آن، رئیس پیشین IFAC و رئیس کمیته‌ی اجرایی کنگره ادامه یافت.

میزگردی با حضور رئیس پیشین IFAC، رئیس هیأت مدیره و دبیرکل انجمن CPA کانادا، رئیس هیأت تدوین استانداردهای بین‌المللی اخلاق برای حسابداران، مدیر ارشد EY برای نواحی اروپا، خاورمیانه، هند و آفریقا و رئیس پیشین ICAI و عضو هیأت مدیره IFAC با محوریت حرفه حسابداری: شریکی مطمئن در پایداری و اجتماع برگزار شد که محور اصلی آن: حرفه‌ی حسابداری جهانی براساس اطمینان، استوار است - هم از دیدگاه نقش حسابداری حرفه‌ای در گسترش و بهبود اعتماد و اتکا بر اطلاعات و هم اعتمادی که جامعه به حسابدار حرفه‌ای دارد.

انجمن حسابداران خبره هند (ICAI) ضیافت شامی را به افتخار



با نگرش به فروکش کردن همه گیری کرونا، این نشست به صورت حضوری و هم از راه دور برگزار شد. بیش از ۶۵۰۰ نفر در نشست‌های کنگره شرکت داشتند که ۵۰۰ نفر آنان از اهالی هندوستان و بقیه از بیش از صد کشور جهان بودند.

انجمن حسابداران خبره هند از نمایندگان انجمن‌های حرفه‌ای که در نشست شورای IFAC شرکت کرده بودند برای صبح ۲۷ آبان دعوت به عمل آورده بود. دکتر دباشیس میترا، رئیس ICAI، از هر گونه هم‌فکری حرفه‌ای استقبال و برای همه گونه همکاری و همیاری، اعلام آمادگی کرد. کنگره‌ی جهانی حسابداران، طیف گسترده‌ای از محورها را، از جمله موارد زیر، پی گرفت:

- نقش حسابداران حرفه‌ای در امکان‌سازی پایداری.
- همکاری جهانی برای رشد همه

رئیس و نایب‌رئیس انجمن حسابداران خبره هند ICAI، مذاکره و پیشنهاد انعقاد تفاهم‌نامه‌ی همکاری مطرح شد که مورد استقبال طرف هندی واقع شد و مقرر شد ظرفیت طرفین به اشتراک گذاشته شود. گفتنی است این نشست در محل دفتر انجمن یاد شده در بمبئی برگزار شد و در حاشیه‌ی آن در جشن درخت‌کاری این نهاد در محل انجمن مشارکت شد.

ب- کنگره‌ی جهانی حسابداران اعتمادسازی؛ ایجاد پایداری

کنگروه‌ی جهانی حسابداری هر چهار سال یک بار و هم‌زمان با برگزاری نشست شورای IFAC برگزار می‌شود. بیست و یکمین کنگره‌ی جهانی حسابداران از ۲۷ تا ۳۰ آبان ۱۴۰۱ (۱۸ تا ۲۱ نوامبر ۲۰۲۲) در شهر بمبئی هند و با میزبانی انجمن حسابداران خبره هند در مرکز همایش‌های جهانی بمبئی برگزار شد.

شرکت کنندگان در کنگره برگزار کرد.

نشست روزهای بعدی

روزهای بعدی با تعدادی نشست همزمان برگزار شد:

(۱) انجمن حسابداران خبره هند - استاندارد گذار ملی با دانش

انجمن حسابداران خبره هند - واضع استانداردهای ملی - نقش مهمی در استاندارد گذاری بین المللی ایفا می کند. در این نشست سخنرانان گوناگونی از انجمن حسابداران خبره هند شرکت داشتند.

(۲) یوگا و آیورودا، هدیه هند به سلامت جهانی

یوگا و آیورودا بخشی از حرفه و دانشی باستانی است که نسل به نسل طی هزاران سال تا به امروز به دست ما رسیده و جزئی از فرهنگ و سنت شده است.

سخنران این نشست آقای سووامی را مدو بود.

(۳) بهبود شرایط رقابتی با ایجاد مناطق آزاد تجاری

مناطق آزاد تجاری می تواند به کسب و کارها برای رقابت جهانی یاری رساند. چگونگی بهره برداری کسب و کارها از مناطق آزاد تجاری برای افزایش رقابت جهانی و کاهش هزینه ها، تمرکز این نشست بود.

سخنران این نشست آقای مسعود سلیم المزروعی رئیس مناطق آزاد تجاری شارجه بود.

(۴) آینده حسابداری

نگاهی به آینده، چگونگی ارزش افزایی حسابداران، چه چیزی تغییر در فرصت های در دسترس حسابداران را به وجود می آورد، چرا برخی ترتیبات ممکن است در کوتاه مدت به نفع حسابداران باشد اما، نتواند در درازمدت،

سودمند افتد.

سخنران این نشست پروفسور وی. جی. ناویانان ازدانشکده اقتصاد دانشگاه هاروارد بود.

(۵) ICAI یک آموزنده در سطح جهانی

انجمن حسابداران خبره هند به عنوان یکی از پیشروهای حرفه ای حسابداری شناخته شده است و مدرک آن را در سطح جهان به رسمیت می شناسند. در این نشست، با فرآیندی آشنا می شوید که انجمن برای حفظ یک مدرک پذیرفته شده پی می گیرد.

(۶) راه هند به سوی تبدیل به یک ابرقدرت اقتصادی (نشست همگانی)

اقتصاد کنونی هند ششمین اقتصاد جهان پس از آمریکا، چین، ژاپن و آلمان. در این نشست توان بالقوه هند و راه رسیدنش به ابرقدرت اقتصادی به میان گذارده شد.

سخنران این نشست آقای گواتوم آدائی، بنیان گذار و رئیس هیأت مدیره گروه آدائی بود.

(۷) رهبری دنیا از طریق چشم انداز کارآفرینی

آقای موکش دی. آمبانی، رئیس هیأت مدیره و مدیرعامل شرکت سهامی صنایع ریلاینس سخنران این نشست بود. رهبر کسی است که چشم انداز و این تعهد را دارد که یک رویا می تواند دست یافتنی شود. در این نشست، اهمیت داشتن یک چشم انداز کارآفرینانه ای به میان گذارده شد که هدف و راهی برای کسب و کار فراهم آورد و یک کارآفرین را قادر به تصور واقعیت هایی سازد که هنوز تحقق نیافته است.

(۸) ساخت یک اکوسیستم مؤثر

برای افشای پایداری با کیفیت بالا

رهبران سازمان های جهانی چون ISSB، IAASB، IESBA، IPSASB درباره ی چگونگی هم افزایی فعالیت های استاندارد گذاری خود برای پشتیبانی از افشای پایداری جهانی و با کیفیت بالا رایزنی می کنند.

سخنرانان این نشست همگانی روسای هیأت تدوین استانداردهای بین المللی پایداری (ISSB)، هیأت تدوین استانداردهای بین المللی حسابرسی و خدمات اطمینان بخش (IAASB)، هیأت تدوین استانداردهای بین المللی اخلاق برای حسابداران (IESBA)، دبیرکل سازمان بین المللی کمیسیون بورس های اوراق بهادار (IOSCO) و به رهبری رئیس مجمع مؤسسات حسابرسی IFAC بودند.

(۹) حرفه ای حسابداری: شریک در ساختن یک کشور

دکتر ای. جی. جی. عبدالکلام رئیس جمهور پیشین هند خطاب به جمع حسابداران خبره ی هند اصطلاح شریک در ساختن کشورها را برای نخستین بار به کار برد. حرفه ای حسابداری به دلیل نقش اساسی خود ایجاد اعتماد، اطمینان و پاسخگویی، شریکی راستین در ساخت هر کشور است.

سخنرانان این نشست رئیس دیوان محاسبات هند، رئیس پیشین ICAI، رئیس هیأت مدیره هیأت گزارشگری مالی هند و رئیس هیأت مدیره سازمان مقررات و بهبود بیمه هند بودند.

(۱۰) هند - سرزمین فرصت ها

امروزه، هند یکی از توانمندترین اقتصادهای دانش بنیان در جهان است که درهای آن برای یادگیری مولد، دیدگاه های گوناگون، نوآوری و سرمایه گذاری باز است. در این نشست، مزیت رقابتی هند و سهم آن در پدید آوردن جهانی شکوفا و انعطاف

پذیر به بحث گذارده شد. آقایان اس.ویکامزی، رئیس پیشین ICAI، رهبری نشست، آقای اس.اچ.تالاتی، رئیس هیأت مدیره شورای گسترش خدمات صادرات، آقای د. باگلا، مدیر عامل شرکت سرمایه‌گذاری هند، آقای آ. سرینیواس، رئیس هیأت مدیره شرکت خدمات مالی بین‌المللی و آقای آر. راجاگوپال از شرکای EY را برعهده داشت.

۱۱) مسیرهای نو پدید برای حسابداران حرفه‌ای

حرفه‌ی حسابداری برای برآوردن اشتیاق و انتظارات ذی‌نفعان، تکامل یافته است. با خروج اقتصاد از بحران همه‌گیری کرونا، راه‌های نوینی برای حرفه‌ی حسابداری در حال پدید آمدن است. مسیرهای گوناگون نو پدید برای حسابداران حرفه‌ای در این نشست به میان گذارده شد.

سخنرانان این نشست آقای ن.ونکاترام- مدیرعامل مؤسسه دیلویت- آقای س. کریشان- رئیس غیرموظف هیأت مدیره پرایس واترهاوس- آقای بالاجی وی- مدیرعامل شبکه حرفه‌ای درستکار و منصف و با هدایت آقای س. کومار آگروال- رئیس پیشین ICAI بودند.

۱۲) پیشگام در پایداری: چگونه حرفه‌ای بسازیم که آماده باشد؟

آموزش مستمر، هسته اصلی حرفه حسابداری است. به دلیل اهمیت خدمات مرتبط با پایداری، فراگیری دانش و بالا بردن مهارت نیز به عنوان یک ضرورت، در این زمینه شناخته می‌شود.

سخنرانان این بخش خانم هلن پارتیج- مدیر آموزش حسابداری IFAC - خانم یلنا یسیتا- رئیس گروه مشاورین توسعه‌ی انجمن‌های حرفه‌ای عضو IFAC- خانم آن ماری

ویتاله- رئیس پانل بین‌المللی آموزش حسابداری IFAC- خانم جولیا پنی رئیس انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز- خانم ثوتوماساسا- رئیس واحد خدمات مشاوره‌ای مؤسسه BDO بودند با پیام پایانی نشست توسط دکتر این کی جو- رئیس پیشین IFAC.

۱۳) فرصت‌های حرفه‌ای و سرمایه‌گذاری در قاره‌های آمریکا و اروپا

رهبران (حرفه‌ای) منطقه درباره‌ی فرصت‌هایی که برای متخصصان مالی در گستره گیتی وجود دارد و چگونگی ترویج فرهنگ سرمایه‌گذاری در درون و برون منطقه گفت‌وگو کردند. رهبران شعبه‌های ICAI در استرالیا و آسه آن، آقای منوج فادنیس- رئیس پیشین ICAI- خانم کیت بورر- رئیس انجمن حسابداران رسمی استرالیا و نیوزیلند و آقای آندرو هانتز رئیس جامعه حسابداران رسمی استرالیا در این نشست به گفت‌وگو پرداختند. همچنین، محل برگزاری کنگره‌ی بعدی جهانی حسابداران در سال ۲۰۲۶ یوکوهامای ژاپن پیشنهاد شد.

برنامه‌های کنگره

روز اول - ۱۸ نوامبر (جمعه ۲۷ آبان‌ماه)

- مراسم افتتاحیه و برگزاری میزگرد حرفه‌ی حسابداری: شریک مورد اعتماد در پایداری و جامعه
- حرفه‌ی حسابداری جهانی بر اعتماد استوار است؛ هم از نظر نقش حسابداران حرفه‌ای در افزایش اعتماد به اطلاعات و هم اعتمادی که جامعه برای حسابداران حرفه‌ای قائل است. این میزگرد، اعتماد را به عنوان تأثیر مثبت حرفه در مبارزه با جرایم اقتصادی بررسی می‌کند و اینکه چگونه این امر به نوبه خود دستور کار پایداری را پیش می‌برد.

روز دوم - ۱۹ نوامبر (شنبه ۲۸ آبان‌ماه)

- استاندارد ملی مبتنی بر دانش: انجمن حسابداران خبره‌ی هند به عنوان نهاد استانداردگذار ملی، نقش مهمی در فرآیند تنظیم استانداردهای جهانی ایفا می‌کند. در این جلسه درباره‌ی این نهاد استانداردگذار توضیح داده می‌شود.

- جلسه‌ی بهبود رقابت‌پذیری جهانی از طریق مناطق آزاد تجاری: مناطق آزاد تجاری می‌توانند به کسب‌وکارها در رقابت جهانی کمک کنند. این جلسه بر روی چگونگی استفاده از مناطق آزاد تجاری توسط کسب‌وکارها برای افزایش رقابت جهانی و کاهش هزینه، تمرکز دارد.

- میزگرد حرفه‌ی حسابداری: شریک مورد اعتماد در پایداری و جامعه: حرفه حسابداری جهانی بر اعتماد استوار است؛ هم از نظر نقش حسابداران حرفه‌ای در افزایش اعتماد به اطلاعات و هم اعتمادی که جامعه برای حسابداران حرفه‌ای قائل است. این میزگرد، اعتمادزایی را به عنوان پی‌آمد مثبت حرفه در مبارزه با جرایم اقتصادی بررسی می‌کند.

- بحث درباره‌ی انجمن حسابداران خبره‌ی هند به عنوان یک الگو در سطح جهانی: ICAI به عنوان یکی از برترین نهادهای حسابداری در جهان شناخته شده است و صلاحیت آن در سطح جهانی تحسین شده است. در این جلسه با روندی که ICAI برای بررسی مستمر آموزش دنبال می‌کند تا صلاحیت آن در سطح جهانی مرتبط باشد، طرح می‌شود.

- ساخت یک اکوسیستم مؤثر برای افشای پایداری با کیفیت بالا: رهبری سازمان‌های جهانی مانند ISSB، IASB، IESBA، و IPSASB درباره‌ی نحوه‌ی همکاری مربوط به فعالیت‌های



استاندارد گذاری برای حمایت از افشای پایداری جهانی و با کیفیت بالا بحث می کنند.

- میزگرد حرفه‌ای حسابداری: شریک در ساخت کشور: مطرح کردن اصطلاح «شریک در ساختن کشور». این حرفه به دلیل نقش اساسی خود در ایجاد اعتماد، اطمینان و مسئولیت پذیری شریک واقعی در ساخت کشور است. این جلسه نقش این حرفه را در این جنبه تصدیق و از آن قدردانی می کند.

- مسیرهای نوظهور برای حسابداران حرفه‌ای: حرفه‌ای حسابداری برای برآورده کردن انتظارات ذی نفعان تکامل یافته است. با توسعه اقتصاد، راه‌های جدیدی برای این حرفه در حال ظهور است. از کارشناسان این پانل در مورد مسیرهای نوظهور مختلف برای حسابداران حرفه‌ای بیاموزید.

- پیشروی در پایداری: چگونه حرفه‌ای بسازیم که آماده است؟ آموزش مستمر، هسته‌ی اصلی حرفه‌ی حسابداری است. همچنین به دلیل اهمیت خدمات مرتبط با پایداری، کسب دانش و ارتقای مهارت به عنوان ضرورت اصلی این جریان شناخته می شود. این پانل بررسی خواهد کرد که چگونه آموزش کلید تبدیل این چالش به فرصتی برای حسابداران حرفه‌ای است تا نقش خود را برجسته نمایند.

روز سوم - ۲۰ نوامبر (یکشنبه ۲۹ آبان)

- مبحث فناوری، نوآوری و کارآفرینی
- تقویت اکوسیستم استارت‌آپ‌ها: هند پس از ایالات متحده و چین به سومین اکوسیستم بزرگ استارت‌آپی در جهان تبدیل شده است و سرعت رشد فوق العاده‌ای را نشان می دهد. ارائه‌ی نظرات کارشناسی در مورد محرک‌های رشد اکوسیستم استارت‌آپ‌ها.

عنوان نهاد ناظر بر حرفه‌ی حسابداری در هند، متولی نظارت بر منافع عمومی است. در این جلسه، نقش نظارتی ICAI ارائه می شود.

- استفاده از فناوری برای دیجیتالی کردن خزانه‌ی شرکت: این جلسه مروری بر فناوری‌های موجود و نوظهور و کاربرد آن‌ها خواهد داشت. موارد استفاده از فناوری توسط خزانه‌داران شرکت که توانسته‌اند راه‌حل‌هایی را برای رشد سازمان خود پیاده سازی نمایند، ارائه می شود.

- میزگرد پیمایشی در بهبود اقتصاد جهانی: رهبران فکری، سفر از رکود اقتصادی جهانی به دلیل همه گیری ویروس کووید ۱۹ تا بهبود اقتصاد جهانی و نقش حرفه‌ی حسابداری به عنوان شریک مورد اعتماد جامعه‌ی تجاری در این بهبود را شرح می دهند.
- اطمینان بخشی: بهبود اعتماد و اطمینان بخشی به اطلاعات پایداری:

- اهمیت نوآوری در چشم انداز حرفه‌ای جهانی: با وضعیت جدید در کل جهان امروز، دانستن این موضوع اهمیت دارد که چه نوآوری‌هایی برای تغییر چشم انداز حرفه‌ای جهانی در راه است.

- چشم انداز مالیات در هند: این جلسه بر نقش مهمی که ICAI و مؤسسات عضو آن به عنوان شریک ساخت کشور می پردازد. اصلاحات مالیاتی مستقیم و غیرمستقیم در هند نقش مهمی برای خوداتکایی و توسعه اقتصادی فراگیر ایفا می کند.

- مالیات در عصر جدید جهانی: مالیات به رشد اقتصادی کمک می کند که به نوبه‌ی خود بر اقتصاد کشور تاثیر دارد. این جلسه از تاثیر مالیات در عصر جهانی که با به هم پیوستگی اقتصادی، سیاسی و اجتماعی-فرهنگی مشخص می شود، صحبت می کند.

- چارچوب نظارتی قوی: ICAI به

رشد ارائه می‌دهد. این جلسه بر روی زمینه‌هایی تمرکز می‌کند. که کسب و کارها باید برای آماده شدن در آینده در ذهن داشته باشند.

- اولویت‌های بخش عمومی: اعتماد، پایداری و مسئولیت پذیری: بخش عمومی بخش مهمی از هر اقتصاد است و حسابدارانی که در بخش عمومی کار می‌کنند، نقش مهمی در مشاوره به دولت‌ها، هدایت جریان‌های نقدی به حوزه‌های دارای اولویت، کنترل و حسابداری وجوه و در نهایت تقویت اعتماد به خدمات و هزینه‌های عمومی ایفا می‌کنند. این جلسه موضوعات استراتژیک کلیدی در بخش عمومی را بررسی می‌کند که بخش مهمی از نگرانی‌های جهانی درباره‌ی زندگی و هستی را به خود اختصاص می‌دهد و به شفافیت، مسئولیت‌پذیری و تصمیم‌گیری با کیفیت بیشتر، نیاز دارد.

- فناوری و آینده: فناوری این قدرت را دارد که دنیایی را که در آن زندگی می‌کنیم و نحوه زندگی ما را تغییر دهد.
- امنیت سایبری در خدمات مالی: مؤسسات مالی هدف اصلی حملات سایبری هستند. این سازمان‌ها باید به طور فعال با راه‌حل‌های موثر به تهدیدات در حال تحول پاسخ دهند. در این جلسه در مورد جرایم سایبری مدرن بحث می‌شود.

- مدیران ارشد ارزش آفرین: ایجاد ذهنیت یکپارچه برای ایجاد ارزش پایدار

گفتنی است در این کنگره جلسات متعددی به بررسی روند توسعه‌ی اقتصادی در هند، نقش حسابداران در این توسعه، فرهنگ هند، و نیز فرصت‌های حرفه‌ای و سرمایه‌گذاری در آمریکا و اروپا و خاورمیانه و شمال آفریقا اختصاص یافت.



نگاهی اجمالی به تکامل فین تک و تأثیر آن بر بخش مالی از زمان پیدایش آن و چگونگی تغییر شکل اکوسیستم کلی خدمات مالی

روز چهارم ۲۱ نوامبر (دوشنبه ۳۰ آبان‌ماه)

- آیا ما واقعاً در یک دنیای به هم پیوسته زندگی می‌کنیم؟
- ایجاد پایداری برای آینده‌ای بهتر: اهمیت پایداری را نمی‌توان نادیده گرفت. زمان آن فرا رسیده است که ارتباط بین محیط زیست، اقتصاد و جامعه را بپذیریم. این جلسه برنامه‌ای را که توسط سازمان ملل متحد برای دستیابی به آینده‌ای بهتر و پایدارتر برای همه ایجاد شده است، به شما ارائه می‌دهد.
- آمادگی برای آینده: با وجود احتمال شکست، تلاش مستمر هند، چشم انداز انعطاف پذیری را برای

راهکارهای افزایش اعتماد به اطلاعات پایداری از طریق تضمین کیفیت بالای اطلاعات و فعالیت‌های نهاد تدوین‌کننده استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی IAASB.

- میزگرد شناخت بازار سرمایه برای ایجاد ثروت.

- بهبود گزارشگری شرکت‌های کوچک و متوسط SME: توضیحات: برای هر اقتصاد در جهان، SMEها هم در بخش خصوصی و هم در بخش غیرانتفاعی حیاتی هستند. IFRS برای شرکت‌های کوچک و متوسط در حال به‌روزرسانی است. این مجموعه اولین راهنمای بین‌المللی حسابداری غیرانتفاعی را تشکیل می‌دهد. ویژگی‌های کلیدی پیش‌نویس این استانداردها و تأثیرات عملی آن‌ها مورد بحث قرار خواهد گرفت.

- چگونه فین تک در حال تغییر شکل اکوسیستم خدمات مالی است:

(۱) حرفه‌ی حسابداری: ایجاد اعتماد و ایجاد پایداری

ما در لحظه‌ای بسیار مهم برای حرفه‌ی حسابداری در جهان هستیم. گزارشگری پایداری سرانجام با ابتکارات جهانی و بر اساس الزامات حوزه‌های قضایی خاص، جایگاه واقعی خود را در اکوسیستم گزارشگری شرکتی می‌گیرد. این افشاها برای گردآوری اطلاعات مالی و غیر مالی مورد نیاز است تا تصویری جامع از ارزش شرکت و اثرات زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی (ESG) را برای همه‌ی ذی‌نفعان ارائه دهد.

اطلاعات پایداری در حال حاضر برای انجام تجارت در بسیاری از کشورها ضروری است و در برخی دیگر از کشورها، شکاف‌ها در حال بسته شدن است. این پیشرفت‌ها باعث ایجاد اثرات موج‌دار در سراسر جهان می‌شوند، زیرا شرکت‌های موجود در آن حوزه‌های قضایی ریسک‌های مرتبط با ESG را در زنجیره‌ی تأمین خود بررسی می‌کنند. سازمان‌ها در همه جا باید فراتر از مرزهای خود فکر کنند و به جنبش پایداری بپیوندند.

پایداری به عنوان یک دستور و یک فرصت

حرفه‌ی حسابداری برای پاسخگویی به تقاضای بازار، و نیاز به مجموعه مهارت‌های حسابداران حرفه‌ای در جمع‌آوری داده‌ها، توسعه‌ی سیستم‌ها و فرآیندها، و اطمینان از قابل اتکا بودن اطلاعات و مرتبط بودن با استراتژی‌ها و مدل‌های تجاری، ملزم گشته است. در نهایت نیز، فردی باید اطمینان حاصل کند که در گزارش این اطلاعات اطمینان وجود دارد (حسابرس).

آیفک دو سال گذشته را برای ایجاد هیات جدید استانداردهای بین‌المللی پایداری (ISSB) تحت نظارت بنیاد IFRS در میان تمام ذی‌نفعان و شرکای خود به کارزار تبلیغاتی پرداخت.

تشکیل این هیات در نوامبر ۲۰۲۱ گام مهمی در جهت برآورده ساختن تقاضای ذی‌نفعان و حمایت از دستور کار ۲۰۳۰ سازمان ملل متحد برای توسعه‌ی پایدار، به ویژه اجرای اهداف توسعه‌ی پایدار (SDGs) بود.

همان‌طور که آیفک از تشکیل هیات جدید استانداردهای بین‌المللی پایداری حمایت کرد، بسیاری از نهادهای حرفه‌ای حسابداری نیز از آن استقبال کردند. اکنون حفظ شتاب بسیار مهم است. برای اینکه استانداردهای ISSB واقعاً در سطح جهان گسترش یابند، پذیرش و اجرای آن‌ها در سطح حوزه‌های قضایی کلیدی است. اطمینان بخشی به اطلاعات پایداری نیز به عنوان یک عامل مهم در گزارشگری تغییرات آب و هوا و توسعه‌ی پایدار ظاهر شده است.

در ماه ژوئیه، آیفک وضعیت حرفه‌ی حسابداری درباره‌ی روندهای جهانی گزارشگری و اطمینان بخشی اطلاعات پایداری را منتشر کرد. یافته‌های حاکی از آن بود که شرکت‌هایی که جهانی خدمات اطمینان بخشی مربوط به گزارش‌های ESG را در سطح جهان دریافت کرده‌اند از ۵۱ درصد در سال ۲۰۱۹ به ۵۸ درصد در سال ۲۰۲۰ افزایش یافته است. حدود ۶۰ درصد از این تعهدات توسط حسابداران حرفه‌ای انجام شده است و بقیه‌ی کارها توسط مشاوران انجام شده است.

یک عنصر مهم در این مسائل وجود دارد و آن منافع عمومی است. حسابداران حرفه‌ای واجد شرایط و دارای اعتبار، تخصص، بی‌طرفی، صداقت، تعهد به استانداردهای حرفه‌ای و نظارتی هستند که برای ایجاد اعتماد درباره‌ی گزارشگری ESG ضروری است.

البته در بازار این خدمات فرصت بسیار زیادی برای حرفه‌ی ما وجود دارد. اما سرعت ضروری است. بازار به

پیشگامان اولیه برای پاسخ تقاضاها و فرصت‌های جدید در فضای پایداری پاداش می‌دهد.

اهمیت اعتماد

ایجاد اعتماد سال‌ها طول می‌کشد اما می‌تواند در چند ثانیه از بین برود. امروزه اهمیت اعتماد و اطمینان به افشای شرکت‌ها بر کسی پوشیده نیست و این موضوع در میان شرکت‌های کوچک و متوسط (SMEs) و در مدیریت مالی بخش عمومی (PFM)، به وضوح خود را نشان داده است. الزام به ارائه‌ی پاسخ‌های مؤثر به بسیاری از بحران‌های جهانی مانند کووید ۱۹، تورم، اختلال در زنجیره‌ی تأمین، کمبود مواد غذایی، و البته تغییرات آب و هوایی که جهان را فراگرفته است، به شدت احساس می‌شود. عموم مردم در همه جا به دنبال این هستند که دولت‌ها به نیازهای فعلی و آینده‌ی آن‌ها پاسخ دهند و آینده‌ای پایدارتر و عادلانه‌تر را رقم بزنند. در چنین شرایطی موضوع حمایت از منافع عمومی، به شکل ویژه‌ای اهمیت دارد. حاکمیت ضعیف اعتبار نهادهای اجتماعی را از بین برده و ممکن است مشروعیت آن‌ها را تهدید کند. ما می‌توانیم این موضوع را در داده‌های Edelman، شرکت ارتباطات جهانی، که نظرسنجی‌های جهانی سالانه از برداشت عمومی نسبت به تجارت، دولت‌ها، سازمان‌های غیرانتفاعی و رسانه‌ها منتشر می‌کند، ببینیم. آخرین داده‌ها نشان می‌دهد که تقریباً دو سوم پاسخ‌دهندگان احساس می‌کنند، عمداً توسط رسانه‌ها، دولت و کسب‌وکارهای تجاری همراه شده‌اند (این تصور نسبت به سال ۲۰۲۱ به شدت افزایش یافته است).

از سال ۲۰۲۱، به طور متوسط، تنها ۴۴ درصد از مردم معتقد بودند که دولت آن‌ها رهبری مؤثر در حل مشکلات اجتماعی است و تنها ۴۲ درصد معتقد بودند که دولت آن‌ها

می‌تواند استراتژی‌هایی را برنامه ریزی و اجرا کند که به نتیجه برسد.

سوالاتی که برای حرفه‌ی حسابداری مطرح می‌شود این است که چگونه حرفه می‌تواند به بازسازی و حفظ اعتماد در سراسر جامعه کمک کند. حرفه‌ی حسابداری، حرفه‌ای با سابقه در برخورد با موضوع منافع عمومی است که عمر آن به بیش از ۱۰۰ سال پیش می‌رسد. آیفک ایجاد اعتماد عمومی را به عنوان بخشی گسترده‌تر از کار حرفه، به ویژه در مبارزه با فساد و جرایم اقتصادی مرتبط، و به عنوان ستونی از رهبری فکری تبدیل کرده است.

سازمان ملل تخمین می‌زند که سالانه ۵ تا ۷ تریلیون دلار سرمایه‌گذاری برای دستیابی به اهداف توسعه‌ی پایدار مورد نیاز است. در عین حال، هر سال حدود نیمی از این مبلغ به دلیل فساد از بین می‌رود. ما قبل از همه‌گیری نمی‌توانستیم این هزینه را بپردازیم و مطمئناً اکنون نیز نمی‌توانیم آن هزینه را بپردازیم.

حرفه‌ی حسابداری جهانی، در این برهه از زمان نقش بسیار مهمی دارد. حسابداران حرفه‌ای به عنوان مشاوران کسب‌وکارهای تجاری و دولت، در جایگاه منحصر به فردی برای حمایت از اکوسیستم گزارشگری پایداری و حمایت از منافع عمومی در سطوح جهانی، منطقه‌ای و ملی، قرار دارد.

خبر خوب این است که این حرفه مهارت، تخصص و اعتبار لازم برای انجام اقدامات در این زمینه را دارد. در میان جمعیت مورد نظرسنجی، ۶۷ درصد بیان داشتند که به حرفه اعتماد دارند یا بسیار اعتماد دارند. ۷۲ درصد نیز گفتند که حسابداران به سیستم‌های مالیاتی کارآمدتر کمک می‌کنند و میزان مشابهی نیز اذعان داشتند حسابداران سیستم‌های مالیاتی را منصفانه‌تر یا کارآمدتر می‌کنند.

حرفه‌ی حسابداری، در تمام جنبه‌ها و در بین همه‌ی سازمان‌ها نیاز به هم‌فکری و رهبری قابل اعتماد دارد. ما باید اطمینان حاصل کنیم که ذی‌نفعان حرفه در دولت می‌دانند چه زمانی باید با ما تماس بگیرند. به عنوان متخصصان فنی با پایه‌های اخلاقی قوی، می‌توانیم به مقامات دولتی کمک کنیم تا سیاست‌ها را به طور مؤثر و کارآمد و با مسئولیت‌پذیری بیش‌تر اجرا کنند. ما به عنوان متخصصان، شفافیت و یکپارچگی بیش‌تری را در امور مالی عمومی به ارمغان خواهیم آورد و به عنوان خدمتگزار منافع عمومی، از سیاست‌هایی دفاع خواهیم کرد که دنیای بهتری را ایجاد می‌کنند. تمام فعالان در اکوسیستم گزارشگری شامل حسابداران، حسابرسان، مدیران، هیات مدیره، کمیته‌های حسابرسی، نهادهای ناظر و بسیاری دیگر، باید برای بهبود فرآیند حسابرسی اقدام کنند، و برای بهترین نتیجه، باید با هم عمل کنند.

اعتماد به اکوسیستم حاکمیت شرکتی

حرفه‌ی حسابداری به تنهایی نمی‌تواند اعتماد را بازسازی کند. دستیابی به خدمات اطمینان بخشی با کیفیت بالا که لازمه‌ی اعتماد و اطمینان به افشای اطلاعات شرکتی است مستلزم یک اکوسیستم خوب از عملکرد حاکمیت شرکتی است که بر اساس اخلاق و استقلال بنا شده است. این اکوسیستم باید شامل افراد مناسب برای کار، حاکمیت، مقررات مناسب، و همچنین معیارهای مناسب برای ارزیابی کیفیت حسابرسی باشد. این عناصر باید همه با هم کار کنند تا فرآیند اطمینان بخشی درست را ایجاد کنند. در غیاب هر یک از این مؤلفه‌ها، ممکن است انتظارات ذی‌نفعان برآورده نشود.

در حالی که اطمینان بخشی از لحاظ تاریخی بر افزایش اعتماد سرمایه

گذاران و سایر تامین کنندگان سرمایه متمرکز بوده است، سایر ذی‌نفعان نیز از جمله مدیران، هیات مدیره، کارکنان، تحلیلگران، نهادهای ناظر، آژانس‌های رتبه‌بندی، مشتریان، تامین کنندگان و عموم نیز از آن سود می‌برند.

تمام فعالان در اکوسیستم گزارشگری شامل حسابداران، حسابرسان، مدیریت، هیات مدیره، کمیته‌های حسابرسی، نهادهای ناظر و بسیاری دیگر، باید برای بهبود فرآیند حسابرسی اقدام کنند و برای بهترین نتیجه، باید با هم عمل کنند.

حسابداران جهان را نجات خواهند داد

با این همه چالش عمیق در سطح جهانی، حسابداران حرفه‌ای ممکن است تعجب کنند، و از خود بپرسند چرا من؟ من می‌توانم دنیا را نجات دهم! اما دلایل بسیار خوبی برای این باور وجود دارد که حسابداران حرفه‌ای جهان را نجات خواهند داد.

حرفه‌ی حسابداری در مرکز جریان‌های اطلاعاتی و تصمیم‌گیری است و بنابراین به طور منحصر به فردی در موقعیت دریافت داده‌ها، تجزیه و تحلیل، گزارش و اطمینان بخشی به اطلاعات پایداری است.

حسابداران حرفه‌ای مهارت‌ها و شایستگی‌هایی دارند که برای اتصال اطلاعات مالی و اطلاعات پایداری جهت برآورده کردن نیازهای ذی‌نفعان و کمک به بازسازی و حفظ اعتماد عمومی حیاتی هستند. هیچ حرفه‌ی دیگری در چنین موقعیتی قرار ندارد و حرفه‌ی حسابداری عنصر حیاتی برای موفقیت است.

از آنجایی که حرفه‌ی حسابداری به عنوان یکی از مهم‌ترین عوامل گزارشگری ESG به طور فزاینده‌ای تصمیمات سازمان‌ها و ذی‌نفعان را هدایت می‌کند، موارد بیش‌تری برای یادگیری، مهارت‌های جدیدی برای



به دست آوردن و نقش‌های جدیدی برای ایفای نقش وجود خواهد داشت. ما باید آماده باشیم تا از فرصت‌هایی که با اقدامات جهانی و تلاش‌های گسترده‌تر برای پایداری به وجود می‌آید، استفاده نماییم. تردیدی نیست که حسابداران حرفه‌ای در جایگاه ویژه‌ای برای حمایت از تصمیمات مدیریت ارشد و هیات‌مدیره، و ایفای نقش‌های مشاوره‌ای و اطمینان بخشی به اطلاعات پایداری، قرار دارند.

(۲) آیا می‌توان درباره‌ی آینده‌ی حسابداری به حسابداران اعتماد کرد؟

منشاء حسابداری

مطالعه‌ی یکی از معدود نسخ باقیمانده از اولین چاپ کتاب لوکا پاچیولی (Luca Pacioli) همواره خوانندگان را به فکر کردن درباره‌ی منشاء حسابداری واه می‌دارد. اولین کاربرد حسابداری در تجارت احتمالاً به ثبت قراردادهای، مبالغ دریافتی و مبالغ پرداختی بر می‌گردد در حالی که این سابقه در دولت به ثبت مهلت مالیات، موجودی‌ها، وصولی‌ها و هزینه‌ها باز می‌گردد. ابداع کاغذ و اسکناس در چین، ارقام هیندو در هند و انتقال این تکنولوژی به وسیله‌ی اعراب به اروپا احتمالاً موجب گسترش عمده‌ی حسابداری شده است. حسابداری سپس در اروپای قرون وسطا تکامل یافت تا نمایندگی، مرکزیت زدایی و جدایی مالکیت از مدیریت را تسهیل کند.

چه بحث تفویض قدرت مطرح باشد و چه جدایی مدیریت از مالکیت، ارزیابی عملکرد ضروری است. چه تاجران ونیزی در قرن چهاردهم مدنظر باشند و یا مدیران شرکت‌های انگلیسی شرق هند در قرن هجدهم، حسابداری نقش مهمی در ارزیابی و بهبود عملکرد داشته است. آنچه اندازه‌گیری می‌شود مدیریت می‌شود و حسابداری موجب افزایش شرکت‌های سهامی شد که در مالکیت

حسابداری ظهور یافت تا اعتبار اعداد حسابداری را بهبود بخشند. قدرت فوق العاده‌ی اطلاعات معتبر برای تسهیل تجارت کالاها، خدمات مالی و تقویت بازارهای بزرگ باید درک می‌شد. برنده‌ی جایزه‌ی نوبل جرج اکرفل ایده‌ی بسیار قدرتمندی را در قالب یک مدل ساده توضیح داد. او نشان داد وقتی فروشنده‌ی یک محصول اطلاعات فراوان‌تری دارد و خریدار آینده‌نگر از عدم تقارن این اطلاعات آگاه است این موجب مرگ بازار آن محصول می‌شود. اگر خریدار به طور خصوصی مطلع شود باز هم نتیجه همان است.

نقش اعتماد

کاهش عدم تقارن اطلاعات موجب انفجار بازار، توسعه‌ی اقتصادها، و ارائه‌ی ثروت به خیل عظیمی از مردم می‌شود. داستان موفقیت علی بابا در چین قدرت کاهش اطلاعات نا متقارن و افزایش اعتماد را نشان می‌دهد. علی

دارای چندین شریک بودند و عملکرد سلسله‌مراتبی سازمان‌های بزرگ را بهبود داد. وقتی امکان معامله‌ی سهام این شرکت‌ها فراهم شد ارزش اطلاعات حسابداری برجسته شد. بهترین تفکرها جذب شرکت‌های سهامی تازه تاسیس شدند و برای دستیابی به منافع از طریق سرمایه‌گذاری و صرف انرژی در این شرکت‌ها به تکاپو افتادند. سرمایه‌گذاری‌های ریسک‌دار به علت بازدهی بالا و قابلیت معامله‌ی آسان سهام این شرکت‌ها سریع به این حیطه کشیده شدند و گزارش‌های حسابداری توانستند سرمایه‌ها و استعدادها را به پربازده‌ترین سرمایه‌گذاری‌ها جذب کنند.

ظهور حسابرسی

اما به محض این‌که اعداد حسابداری برای ارزیابی و ارزشیابی عملکرد و بهبود عملکرد کار مدیریت به کار گرفته شد، حسابرسی بر پایه‌های گزارش‌های



تهیه‌ی صورت‌های مالی مربوط، باید توسط توسط حسابداران آموزش دیده تهیه شوند، صلاحیت حرفه‌ای داشته باشند و مورد قضاوت حرفه‌ای قرار گرفته باشند. قابلیت اتکای صورت‌های مالی از صداقت، بی طرفی و استقلال حسابداران و حساب‌رسان می‌آید و با آیین نامه‌ی اخلاق حرفه‌ای سختگیرانه‌تر تقویت می‌شود. اما نقش قوانین و دادگاه در تعیین جریمه برای بروز رفتارهای غیرسالم توسط اعضای بی اخلاق در حرفه نیز نباید دست کم گرفته شود.

به ادامه‌ی روایت درباره‌ی رشد شرکت‌های سهامی و توسعه‌ی بازار سرمایه برگردیم، حسابداران حرفه‌ای باید درست مانند رهبران هر صنعتی که آن را ارزیابی می‌کنند باهوش و پرتلاش باشند. بنابراین باهوش ترین افراد باید در حرفه‌ی حسابداری و در تشکیلات اقتصادی به کار روند. همچنین استانداردهای حسابداری به وجود آمد تا تمام شرکت‌ها صورت‌های مالی‌شان را به طور منظم ارائه دهند. این استانداردها، استفاده از صورت‌های مالی را تسهیل کردند تا بتوان عملکرد مالی را در شرکت‌های مختلف، در دوره‌های مختلف، در گذر زمان، با هر میزان پیچیدگی معاملات و مدل‌های تجاری را که به تازگی شدیداً افزایش یافته است، مقایسه کرد. با وجود چنین پیچیدگی‌هایی، هزینه‌ی تهیه‌ی صورت‌های مالی مربوط نیز افزایش یافته است.

افراد منطقی ممکن است بر سر رویه‌ی حسابداری به کار گرفته شده در یک معامله موافق نباشند. شرکت‌ها اغلب با سوء استفاده از چنین ابهامی و با کمک حسابداران باهوش قراردادهای خود را به گونه‌ای تنظیم می‌کنند تا مزایای ترجیحی را به دست آورند. وقتی یک شرکت شکست می‌خورد مردم نمی‌توانند تشخیص دهند که علت این شکست بدشناسی بوده یا حسابداران و

باشد. اگر فقط حساب‌رسان‌ها می‌توانستند سیستم پلتفرم‌های تجارت الکترونیکی را حساب‌رسی کنند و نظرات جعلی را مشخص کنند! چه اتفاقی رخ می‌داد؟

عدم تقارن اطلاعات و بازار سرمایه

چنین داستانی در بازار سرمایه هم صادق است. خرید و فروش غیرقانونی سهام توسط خریداران و فروشندگان مطلع خصوصی، هزینه‌ی سرمایه شرکت را افزایش داده و بازدهی سرمایه گذاری در اقتصاد را به تاخیر می‌اندازد. وقتی شرکت‌ها توسط حساب‌رسان مستقل حساب‌رسی شوند و گزارش‌های مالی‌شان را به صورت دوره‌ای برای عموم منتشر کنند، خرید و فروش‌های غیرقانونی سهام توسط افراد مطلع داخل مجموعه کاهش می‌یابد چرا که اطلاعات مالی برای همه فراهم شده و دیگر قابل فروش نخواهند بود. صورت‌های مالی باید مربوط و قابل اتکا باشند. برای

بابا در تجارت چین یک تازه وارد بود. اما وی برای اولین بار تشخیص داد خریداران و فروشندگان در چین به دلیل بی اعتباری‌های قانونی و نهادی به هم اعتماد ندارند. خریداران مطمئن نبودند که فروشندگان کالاهای با کیفیت مطابق آنچه وعده داده‌اند را به آن‌ها تحویل دهند و خریداران از دریافت پول خود مطمئن نبودند. پس علی بابا نوآوری‌هایی در پرداخت، درجه بندی فروشندگان و صدور گواهی به صورت سیستماتیک را آغاز کرد. در نتیجه علی بابا به سرعت تبدیل به بزرگ‌ترین و سودآورترین شرکت تجارت الکترونیک در دنیا شد این مطالعه‌ی موردی، قدرت اعتماد و اهمیت کاهش عدم تقارن اطلاعات را نشان می‌دهد. حتی امروزه، ما گزارش‌هایی داریم حاکی از این‌که بیش از ۴۰ درصد نظرات در مورد محصولات در سایت‌های کسب و کارهای الکترونیکی ممکن است جعلی

مدیران نالایقی که دست به اقدامات گمراه کننده زده‌اند. تقریباً هر یک دهه، هم‌زمان با یک رکود اقتصادی و افول بازار سهام، ما رسوایی‌های بی شماری را می‌بینیم. بعد از این رسوایی‌ها ما وارد دوره‌های سختگیرانه‌تری نسبت به حرفه‌ی حسابداری می‌شویم که فرصت کم‌تری برای قضاوت حرفه‌ای و به تبع آن اقدامات گمراه کننده فراهم می‌کند. هزینه‌های حسابرسی و دعوی حقوقی در حرفه‌ی ما گنجانده شده‌اند. اما به محض این‌که رشد اقتصادی فروکش کرد، قوانین سست شده و حسابداران راه‌گریزی از قوانین سفت و سخت پیدا می‌کنند. بنابراین چرخه ادامه پیدا می‌کند و حتی منجر به قوانین حسابداری سختگیرانه‌تر هم می‌شود.

چالش‌های پیش روی حرفه‌ی ما

این‌جا جایی است که ما حسابداران به آن انتقاد شدیدی داریم! اگر قوانین سختگیرانه‌تر راه حل مشکل حرفه‌ی ما بودند، شوری سابق باید الگوی ما بود. مثلاً اگر قوانین حسابداری ما می‌توانست عمر مفید را مشخص کند تا همه‌ی شرکت‌ها از آن برای محاسبه‌ی استهلاک دارایی‌شان استفاده کنند. آن‌گاه هیچ نیازی به قضاوت حرفه‌ای یا استراتژی شخصی شرکت‌ها و به تبع آن هیچ جایی برای فریب‌های حسابداری نبود. در چنین دنیایی از آن‌جا که هیچ قضاوت حرفه‌ای نیاز نبود (اجازه داده نمی‌شد)، نیازی هم به استخدام بهترین استعدادها نبود، صورت‌های مالی ما همه تقریباً قابل اتکا بودند، اما مربوط بودن خود را از دست داده بودند. اشتباه نکنیم، صورت‌های مالی ما عدم تقارن اطلاعات و هزینه‌ی سرمایه را تنها زمانی کاهش می‌دهند که منعکس کننده‌ی قضاوت حرفه‌ای حسابداران باشند نه اجرای خالص قوانین حسابداری بدون توجه به مفهوم اقتصادی قراردادها.

در گذر زمان اگر فراموش کنیم که به عنوان یک حرفه چه‌طور ارزش افزوده

داشته‌ایم و جایگاه‌مان را در اقتصاد پیدا کرده‌ایم، با لابی‌هایی که مرتکب می‌شویم و افراد کم استعداد ارزان‌تری که به کار می‌بریم مغلوب خودمان خواهیم شد. اگر اصول حسابداری نمی‌تواند میان هزینه‌هایی که ارزش بلندمدت فراهم می‌کنند و آن‌هایی که این کار نمی‌کنند تمایز قائل شوند، شرکت‌ها احتمالاً به سمت خصوصی شدن پیش می‌روند تا این‌که در پرتو بازار عمومی (دولت)، و بازار فصلی سهام دست به نوآوری‌هایی با نتایج کوتاه مدت بزنند.

اما چرا ما در مخمصه‌ی لابیگری برای اصول حسابداری گیر کرده‌ایم که قضاوت حرفه‌ای حسابداران و حسابرسان را محدود می‌کند؟ رد پای این رفتار عجیب را می‌توان در ترس حسابرسان از متهم شدن به تبانی با شرکت‌ها یافت. آن‌ها از بدنامی به وجود آمده وقتی شکست‌های مالی رخ می‌دهند، وحشت دارند.

وقتی صحبت از سوء شهرت به میان می‌آید استنباط به همان اندازه مهم است که در واقعیت. حسابرسان در تجارت مظهر اعتماد هستند. بنابراین استنباط آن‌ها، بی‌طرفی واقعی و استقلال چیزهایی هستند که حسابرسان باید از آن‌ها حراست کنند. این موضوع ذاتاً چالش برانگیز است چرا که حسابرسان حق الزحمه‌های خود را از مشتری‌های‌شان دریافت می‌کنند. خوشبختانه مشاهدات فراوانی از حسابرسی در دنیا وجود دارد، حسابرسی اجباری و یا داوطلبانه و یا حتی چرخش حسابرس شرکت‌ها، محدود کردن حسابرسان در فراهم کردن سایر خدمات برای مشتری‌های‌شان، رابطه‌ی مالی نداشتن با مشتری‌ها و استفاده از کمیته‌های حسابرسی که دستمزد حسابرسان را مشخص می‌کنند، همه نمونه‌های بارز این اقدامات هستند. تهدید به حسابرسی مجدد در حسابرسی

صورت‌های مالی شرکت‌ها، استقلال حسابرسان را افزایش می‌دهد. ما باید به‌طور هدفمند موفقیت‌ها، هزینه‌ها و مزایای آزمون‌هایی که استقلال حسابرسان را افزایش می‌دهند را ارزیابی کنیم و به شکل بسیار سختگیرانه‌ای روش‌های استقلال، بی‌طرفی و اتهام ناپذیر شدن حرفه‌مان را به کار ببریم.

آینده‌ی حرفه‌ی حسابداری

اگر می‌توانستیم اصول حسابداری را به وجود آوریم که بر مربوط بودن و آگاهی بخش بودن صورت حساب‌های مالی تمرکز کنند و از استقلال حسابرسان اطمینان حاصل کنند، آینده‌ی حرفه‌ی حسابداری بسیار درخشان بود. فرصت‌ها برای تهیه‌ی اطلاعات معتبر و مستقل در زمینه‌ی موضوعات زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی (ESG) فراوانند. تکنولوژی‌های جدید مثل فناوری بلاک چین می‌تواند فرآیند اثبات اعتبار معاملات را ارزان‌تر، سریع‌تر و دقیق‌تر کند. این‌که چه‌قدر حرفه‌ی ما از این فرصت‌ها سود می‌برد هنوز باید بررسی شود. آیا ما می‌خواهیم بهترین تفکرات را به حرفه‌ی خودمان جذب کنیم یا صرفاً می‌خواهیم تضمین کنیم که تمام قوانین دست و پا گیر را به‌طور مکانیکی چک کرده‌ایم؟ آیا می‌خواهیم اعتبار اطلاعات را در تمام بخش‌های جامعه تقویت کنیم و یا به ایفای یک نقش منفعل در اقتصاد راضی هستیم، تا به‌طور ساده انحصار حرفه‌مان در زمینه حسابداری مالی را حفظ کنیم؟ پاسخ در دستان همه‌ی ماست (در مشارکت همه ماست).

(۳) ارتقای حرفه‌ی حسابرسی با

صداقت، اعتماد و شفافیت

حرفه‌ی حسابرسی می‌تواند برای کمکی به توسعه‌ی صنعتی و اقتصادی کشورها داشته است به خودافتخار کند، این خدمات دوره‌ی طولانی از زمان ایجاد حرفه را به پوشش داده است. در

این مدت طولانی، حسابداران حرفه‌ای، اعتماد لازم را به عموم سرمایه‌گذاران و نظام بانکی نسبت به صورت‌های مالی شرکت‌ها ارائه نموده است. این امر شرکت‌ها را قادر ساخته تا منابع مورد نیاز برای تامین مالی فعالیت‌های صنعتی و تجاری را که امروز کشورها از آن برخوردار است، جمع‌آوری کنند. اعضای این حرفه در برخی از بزرگ‌ترین شرکت‌ها کار کرده‌اند و ریاست آن‌ها را بر عهده داشته‌اند، و بسیاری از حقوق‌دانان برجسته و افراد عالی رتبه در دولت کار خود را به عنوان حسابداران حرفه‌ای آغاز کرده‌اند.

با این حال باید اذعان کنیم که در دوران اخیر، این حرفه، چه در سطح کشورها و چه در سطح جهانی، با چالش‌های مهمی مواجه است که باید به آن‌ها پرداخت.

اول، اهمیت فزاینده‌ای که به افشای اطلاعات غیرمالی توسط شرکت‌ها داده می‌شود و نیاز به اطمینان بخشی در مورد صحت و مربوط بودن آن وجود دارد. یکی از زمینه‌های نگرانی فوری، گزارش پایداری است، یعنی روشی که شرکت‌ها از محیط زیست محافظت می‌کنند. در حال حاضر، کمیسیون اروپا، از طریق گروه مشاوره‌ی گزارشگری مالی اروپا، پیش‌نویس استانداردهایی را صادر کرده است تا اطمینان حاصل شود که در طول زمان، اهمیت گزارشگری پایداری با گزارشگری مالی برابر می‌شود و این موضوع شامل استانداردهای اطمینان بخشی نیز می‌شود. چارچوب گزارشگری پایداری و استانداردهای مورد استفاده، دامنه‌ی اطمینان بخشی و استانداردهای اطمینان بخشی به اطلاعات پایداری مورد استفاده، را پوشش می‌دهد.

دوم، یافتن ثقل می‌تواند به عنصر اصلی اصلاحات حرفه‌ی حسابرسی آینده تبدیل شود. انتظار فزاینده‌ای

در عموم سرمایه‌گذاران و نهادهای ناظر وجود دارد که مسئولیت کشف تقلب‌های بااهمیت به تمام روش‌های منطقی بر عهده‌ی حسابرسان باشد. در حالی که پذیرفته شده است که مسئولیت اصلی برای پیشگیری و کشف تقلب بااهمیت باید بر عهده‌ی مدیران، مدیریت و حسابرسی داخلی باشد و مدیران باید اقداماتی را که در این زمینه انجام داده‌اند گزارش دهند، اما این انتظار وجود دارد که حسابرسان باید در مواقعی که مشکوک به وقوع بی‌نظمی‌هایی از جمله تقلب هستند، اقدام منطقی انجام دهند و باید از کارهایی که انجام داده‌اند گزارش دهند تا به این نتیجه برسند که آیا اظهارات مدیران در مورد اقدامات انجام شده برای جلوگیری و کشف تقلب بااهمیت صحت دارد یا خیر.

سوم، گسترش سریع اتوماسیون توسط مشتریان، حسابرسان را ملزم می‌کند تا سرمایه‌گذاری بیش‌تری در سخت‌افزار، نرم‌افزار و آموزش انجام دهند و تغییرات قابل‌ملاحظه‌ای در نحوه‌ی انجام کار و کسب مهارت‌های جدید مورد نیاز برای این منظور ایجاد کنند. این هم یک چالش است و هم فرصت. مزیت اصلی استفاده از روش‌های ارزیابی ریسک مبتنی بر ماشین این است که از این طریق می‌توان به مقادیر بیش‌تری از داده‌های مشتری دسترسی پیدا کرد و سطح اطمینان نیز افزایش می‌یابد. تجزیه و تحلیل داده‌ها ابزارهایی را برای رسیدن به این هدف فراهم می‌کند و می‌تواند جایگزین روش‌های نمونه‌گیری تصادفی قدیمی شود. البته، باید دقت شود تا اطمینان حاصل شود که استفاده از حسابرسی مبتنی بر ماشین جایگزین شهود و قضاوتی که در هر کار حسابرسی ضروری است، نمی‌شود.

چهارم، تجربه‌ها نشان می‌دهد که اکثر شکست‌های حسابرسی به این

دلیل رخ داده‌اند که زمان کافی بین تکمیل حسابرسی و ارائه‌ی پیش‌نویس نظر حسابرسان وجود نداشت و در نتیجه بررسی کیفیت حسابرسی کافی نبود. بهبود در این زمینه ضروری است و ممکن است نیاز به تلاش‌های مشترک بسیاری از شرکت کنندگان در ابعاد زیر داشته باشد:

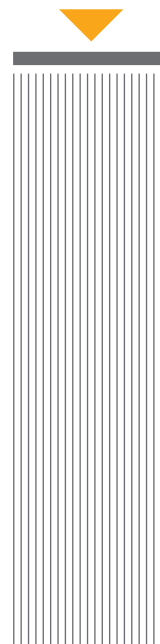
(الف) نیاز به یک برنامه‌ی توافقی شده بین شرکت و حسابرسان وجود دارد که یک چارچوب زمانی تعیین کند که پس از ارائه‌ی صورت‌های مالی تکمیل شده برای حسابرسی، زمان کافی را در اختیار حسابرسان قرار دهد. هرگونه اصلاحیه‌ی بعدی برنامه نمی‌تواند به زمان در دسترس حسابرسان تجاوز کند و او باید بر این امر پافشاری کند.

(ب) مسائل مشکوک و دشواری که نیاز به بررسی و بحث دارند باید توسط مدیریت و/یا حسابرسان، به‌موقع و قبل از تکمیل برنامه‌ریزی انجام شده‌ی حسابرسی و تعامل با صاحبکار، در مورد موضوعات مهم بررسی و مستند شود.

(ج) برای مقررات یا استانداردهای جدید صادر شده باید زمان کافی قبل از اجرای آن‌ها گذاشته شود تا امکان درک و اجرای صحیح آن‌ها فراهم شود. (د) نباید اجازه داد که فشار هم‌تایان بین موسسات منجر به زمان ناکافی برای حسابرسی شود.

(ه) در نهایت، کنترل کیفیت نباید به یک کار معمولی تبدیل شود، بلکه باید جدی‌تر دنبال شود و توسط افراد ارشد در مؤسسه‌ی حسابرسی انجام شود.

پنجم، چالش ناشی از ایجاد و افزایش اختیارات داده شده به نهادهای نظارتی، هم در کشورها و هم در سطح جهانی است. نیاز به نظارت بر موسسات حرفه‌ای باید پذیرفته شود و حتی از آن استقبال شود، اما مبنای ایجاد چنین نهادهایی ممکن است نیاز به تعدیل داشته باشد. در این رابطه، ممکن است به موارد زیر توجه شود:





الف) هدف یک نهاد نظارتی باید تقویت وظیفه‌ی نظارتی باشد که بر آن محول شده است.

ب) در اجرای صلاحیت انضباطی خود، باید تشخیص دهد که:

(۱) شکست یک شرکت همیشه با شکست حسابرسی همراه نیست. شرکت‌ها ممکن است به دلایل داخلی شکست بخورند، مانند مدیریت ناکارآمد، توسعه‌ی بیش از توان منابع مالی موجود و غیره، و عوامل خارجی مانند شرایط نامطلوب اقتصادی، رقابت و غیره.

(۲) بررسی کار حساب‌رسان، همیشه به همتایان، سپرده شده است. این امر تضمین می‌کند که به واقعیت‌ها و محدودیت‌های زمانی، و تلاشی که فرد انجام داده است توجه لازم معطوف می‌شود. اگر وظیفه‌ی انضباطی توسط افرادی غیر از همتایان انجام شود، این خطر وجود دارد که این ملاحظات وجود نداشته باشد و بررسی‌ها ممکن است فقط به کاری تبدیل شود که مستلزم انطباق ظاهری و تکمیل چک لیست است.

ج) لازم است در اجرای احکام، بین اقدامات سهوی، سهل انگاری، قصور فاحش و قصور عمدی تمایز کافی قائل شود. اگر به عوامل فوق توجه لازم صورت نگیرد، این خطر وجود دارد که باهوش‌ترین افراد واجد شرایط به عنوان حسابداران حرفه‌ای از جریان حسابرسی انصراف داده و سایر شاخه‌های کم خطرتر این حرفه را با آینده‌ی بلندمدت نامطلوب‌تر انتخاب کنند که این امر به طور کلی بر کیفیت حسابرسی تأثیر می‌گذارد.

با این حال، غلبه بر این چالش‌ها، نیاز به حفظ اعتماد عمومی دارد که خود بزرگ‌ترین چالش است. هر بار که یک شرکت ورشکست می‌شود یا کلاهبرداری بانکی رخ می‌دهد، کاهش اعتماد رخ می‌دهد، حتی اگر شکست حسابرسی وجود نداشته باشد. این

حرفه به این دلیل به وجود آمد که عموم سرمایه‌گذاران در یک شرکت سهامی به اطمینان بیرونی از دقیق و قابل اعتماد بودن صورت‌های مالی شرکت نیاز داشتند. این حرفه بسیار فراتر از این موقعیت حرکت کرده است، اما اعتماد عمومی پایه‌ای است که ادامه‌ی حیات حرفه بر آن استوار است. اگر به آن اعتماد خیانت شود، موجودیت آن در خطر است.

حفظ اعتماد در این حرفه نیازمند تلاش جمعی موسسات و هر یک از اعضای آن است. این موضوع مستلزم موارد زیر است:

الف) اولاً، ما باید همیشه به یاد داشته باشیم که هر یک از ما یک فرد حرفه‌ای هستیم و ویژگی‌هایی که یک حرفه‌ای را متمایز می‌کند، صلاحیت فنی، دقت لازم و تعهد نسبت به وظیفه‌ای که به او سپرده شده، صداقت و بی طرفی است. (ب) دوم، ما باید به خاطر داشته

باشیم که ما مسئولیت‌های متعددی داریم و اینها شامل مسئولیت‌هایی در قبال (۱) خودمان، (۲) مشتریان ما؛ (۳) همکاران ما در این حرفه و (۴) جامعه. اگر حسابداران حرفه‌ای مجبور باشد صلاحیت فنی خود را حفظ کند، باید به طور مستمر تلاش‌های خود را برای کسب روزافزون دانش انجام دهند. به درستی گفته شده است که «علم حقیقی، خود ما هستیم». این فقط خودمان هستیم که می‌توانیم واقعاً قضاوت کنیم که آیا مهارت‌هایی را کسب کرده‌ایم و به کسب آن ادامه می‌دهیم، صلاحیت فنی لازم را برای ما فراهم می‌کند و آیا رفتار ما مطابق با استانداردهای صداقت، مراقبت حرفه‌ای و بی طرفی بوده است یا خیر.

مسئولیت‌های ما در قبال مشتریان مان ایجاب می‌کند که تکلیف خود را نه تنها با استفاده از قابلیت‌ها و صلاحیت‌های فنی خود، بلکه با بالاترین

از جمله رفتار اخلاقی شرکت‌ها، پیشگیری و کشف تقلب، حفاظت از محیط زیست و غیره داریم.

یک عنصر بسیار مهم در حفظ اعتماد، شفافیت است. نیاز است که عموم مردم در مورد نقشی که ما ایفا می‌کنیم و نحوه‌ی ایفای آن نقش آگاه‌تر شوند. اگر نمی‌توانیم همه‌ی انتظارات مردم را برآورده کنیم، باید توضیح دهیم که چرا نمی‌توانیم، پیش‌شرط‌های لازم چیست و کدام‌یک وجود ندارد و چه اقداماتی در این زمینه انجام می‌دهیم. در جایی که شکست رخ داده است (برخی از شکست‌ها همیشه اتفاق می‌افتد) باید صادقانه این واقعیت را تصدیق کنیم، اما فوراً نیز اقداماتی را برای اصلاح موارد اشتباه انجام دهیم و اقداماتی را که برای اصلاح وضعیت انجام می‌دهیم به وضوح بیان کنیم.

(۴) تغییر ساختار نهاد تدوین استانداردهای حسابرسی

گروه نظارت (Monitoring Group)، گروهی از نهادهای مالی بین‌المللی و نهادهای نظارتی متعهد به پیشبرد منافع عمومی در حوزه‌های مرتبط با تنظیم استانداردهای حسابرسی بین‌المللی و کیفیت حسابرسی است. اعضای گروه نظارت عبارتند از: کمیته‌ی بازل در حوزه‌ی نظارت بانکی، انجمن بین‌المللی ناظران بیمه، مجمع بین‌المللی نظارت‌کنندگان حسابرسی مستقل، سازمان بین‌المللی کمیسیون‌های اوراق بهادار و بانک جهانی.

ماموریت گروه نظارت عبارت است از:

- همکاری در جهت ارتقای استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی با کیفیت بالا، و استانداردهای اخلاقی و آموزشی برای حسابداران.

- نظارت بر اجرا و اثربخشی اصلاحات IFAC، و ارزیابی اثربخشی اصلاحات



و هر گونه افزایش در توانایی و شهرت هر عضو به نوعی باعث افزایش اعتبار و چشم انداز ما می‌شود. این امر مستلزم آن است که دانش و تجربه‌ی خود را با سایر اعضای مؤسسه به اشتراک بگذاریم و از دستاوردهای آن‌ها افتخار و رضایت داشته باشیم.

ما باید بدانیم که به عنوان یک حسابدار حرفه‌ای مجاز به استفاده از روش‌هایی نیستیم که به حرفه آسیب می‌رساند. به همین ترتیب، مؤسسه باید تشخیص دهد که آن چه در نهایت برای حفظ ارزش حرفه مهم است، اولویت دارد.

در مسئولیت خود در قبال جامعه، باید بدانیم که ما حافظ دنیای تجارت هستیم. ما به عنوان حسابداران حرفه‌ای باید بدانیم هیچ شخصی بهتر از ما نمی‌تواند رویه‌های کسب و کارهای تجاری را به نفع جامعه هدایت کند. ما نقش مهمی در بسیاری از زمینه‌ها

سطح صداقت و بی طرفی انجام دهیم. این کافی نیست که در رفتارمان اخلاقی باشیم. به همان اندازه ضروری است که ما اطمینان حاصل کنیم که مشتریان ما در رفتار خود، به ویژه در رعایت قوانین و مقررات، اخلاقی هستند و ما در قبال مشتری مسئولیت داریم که هر گونه نقضی را در این زمینه به مشتری گوشزد کنیم. اگر یک عدم انطباق قابل توجه اصلاح نشده باقی بماند، باید بررسی کنیم که آیا ارتباط با مشتری باید ادامه یابد یا خیر. همچنین مهم است که برای جلوگیری از هر گونه ادعای منفعت شخصی، ما به عنوان یک مؤسسه، خدماتی را به مشتری ارائه دهیم تا نیاز مشتری را برآورده کنیم و نه صرفاً برای درآمدزایی خود.

مسئولیت ما در قبال همکاران مان بر این مفهوم استوار است که هیچ یک از ما جزیره‌ای مستقل نیستیم، و هر یک از ما بخشی از یک عضو بزرگ‌تر هستیم

IFAC و سایر جنبه‌های عملیات IFAC که شامل منافع عمومی است.

• انتصاب اعضای هیات نظارت بر منافع عمومی (PIOB) از طریق کمیته‌ی انتصاب خود (MG NC) نظارت بر اجرای مأموریت‌های هیات نظارت بر منافع عمومی

• ارائه‌ی توصیه و مشاوره به PIOB با توجه به تحولات نظارتی، قانونی و سیاستی مربوط به نظارت بر منافع عمومی.

• تشکیل جلسات برای بحث در مورد موضوعات و به اشتراک گذاشتن دیدگاه‌های مربوط به کیفیت حسابرسی بین‌المللی و همچنین تحولات نظارتی و بازار که بر حسابرسی تأثیر دارد.

کمیته‌ی انتصاب گروه نظارت (MG NC)، کمیته‌ی انتصاب گروه نظارت (MG NC) کمیته‌ای است که توسط گروه نظارت ایجاد شده است و مسئول انتخاب و انتصاب اعضای هیات مدیره برای هیات نظارت بر منافع عمومی (PIOB) است. تأسیس MG NC در سال ۲۰۲۱ مطابق با هدف، تقویت و اصلاح سیستم تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اخلاق (MG Reform) بوده است. گروه نظارت، مسئولیت راهبری کلی سیستم تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اخلاق، از جمله نظارت بر PIOB را بر عهده دارد.

نقش هیات نظارت بر منافع عمومی PIOB پس از اصلاحات:

• تعیین ۴ نهاد متولی برای تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اخلاق

• تعیین اعضای کمیته‌ی انتصاب هیات‌های تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اخلاق (SSB) (NomCo)؛ SSB NomCo کمیته‌ای است که توسط PIOB ایجاد شده است و مسئول انتخاب اعضای IAASB و IESBA است.

• تعیین اعضای هیات‌های تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اخلاق (SSBs)

• ارزیابی اثربخشی عملکرد هیات‌های تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اخلاق

• تأیید استانداردهای جدید و بازنگری استانداردها

بررسی تغییر سیستم انتخاب اعضای PIOB

چارچوب منافع عمومی، مسئولیت نهادهای استانداردگذار را به خوبی مشخص می‌کند. با توجه به تغییرات سریع محیط حرفه‌ی حسابداری، لزوم ایجاد تغییرات در نقش‌های نهادهای استانداردگذار حیاتی به نظر می‌رسد. استراتژی کلی انتخاب اعضای هیات نظارت بر منافع عمومی تغییر نکرده اما آنچه ممکن است چالش برانگیز باشد، مدل جدید فرآیند انتخاب MG NC است که از ماتریس مهارت‌های PIOB استفاده می‌کند و رهبری، تخصص و تنوع فکر و جغرافیا را تقویت می‌کند. MG NC تلاش می‌کند توانایی‌ها و صلاحیت‌های حرفه‌ای نامزدها را به گونه‌ای با الزامات مورد توافق برای اعضای هیات نظارت بر منافع عمومی تطبیق دهد، که اعضا از تعادل مناسب دانش، مهارت‌ها، تجربه و تنوع جغرافیایی برای انجام مأموریت خود در راستای منافع عمومی و ایفای نقش نظارتی و مسئولیت‌ها به طور مستقل و موثر برخوردار باشند.

تغییر ترکیب، نقش‌ها و مسئولیت‌های هیات‌های تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اخلاق (SSBs)

• کاهش تعداد اعضا از ۱۸ نفر به ۱۶ نفر، تا ۵ عضو می‌تواند از فعالان حوزه‌ی حسابرسی باشد (پیش از اصلاحات تا ۹ نفر می‌توانست از فعالان حوزه‌ی حسابرسی باشد).

• برخی از اعضا ممکن است حقوق

دریافت کنند (پیش از اصلاحات، عضویت‌ها داوطلبانه و بدون مزایای جبران خدمات بود).

• SSB NomCo کمیته‌ای که توسط PIOB ایجاد شده است مسئول انتخاب اعضای IAASB و IESBA است (پیش از اصلاحات، آیفک مسئول فرآیند انتصاب اعضا بود).

نقش‌ها و مسئولیت‌های آیفک پس از اصلاحات:

• آیفک به پشتیبانی عملیاتی خود از هیات‌های استانداردگذار ادامه می‌دهد و تنها تفاوت، تعیین حدود برای سطح خدمات است.

• نقش مهم آیفک در زمینه‌ی ارتقای استانداردها، پشتیبانی و نظارت بر پذیرش و اجرای استانداردها، به عنوان مسئولیت‌های بااهمیت این نهاد همچنان ادامه می‌یابد.

• مالکیت معنوی استانداردهای فعلی و آتی همچنان برای آیفک است.

• آیفک مسئولیت پشتیبانی عملیاتی از هیات نظارت بر منافع عمومی PIOB در انتخاب اعضای کمیته‌ی انتصاب هیات‌های تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اخلاق (SSB) (NomCo) را بر عهده دارد.

کونین دانسی (Kevin Dancey) به عنوان مدیر اجرایی ارشد (CEO) آیفک، اظهار داشت مرحله‌ی برنامه ریزی این تغییرات از (جولای ۲۰۲۰) آغاز شده است و مرحله‌ی اجرای آن بازه‌ی زمانی ۲۰۲۱-۲۰۲۵ را در برمی‌گیرد که نشان می‌دهد، سفر طولانی در پیش است. اگرچه این تغییرات بنیادی نیست، اما برای اطمینان از اثربخشی این تغییرات و اجرای موفق مدل جدید، همکاری میان‌ذی‌نفعان کلیدی، ضروری است. در پاسخ به این پرسش که آیا از این پس مالکیت استانداردها با آیفک است یا خیر، وی اذعان کرد مهم است که بر روی منافع عمومی تمرکز کنیم نه مالکیت استانداردها.

مختصات و مؤلفه‌های حرفه‌ی حسابداری در عصر اقتصاد دیجیتال

غلامحسین دوانی

تأثیر اینترنت
پیرامون اطلاعات
دیجیتالی شده
حرفه‌ی حسابداری را
وارد فاز نوینی کرده است. حسابداری
و حسابرسی دیجیتال برای استفاده
از فناوری اطلاعات برای ایجاد یا
تطبیق، فرایند فعالیت حرفه‌ای با
الزامات اقتصاد دیجیتال است. این
الزامات عبارتند از بانکداری دیجیتال،
تجارت الکترونیک، آموزش مجازی،
اپلیکیشن‌های گوشی‌های هوشمند و
پلاتفرم‌های همکاری مشترک است.
مشخصه‌ی اصلی اقتصاد دیجیتال
استفاده‌ی تمام‌عیار از هوش مصنوعی
و ایجاد یک رابطه ارگانیک بین انسان
و ماشین در قالب خودکارسازی همه
فرآیندهای جامعه است. بدون شک
در اقتصاد دیجیتال برخلاف تصور
همگان نقش انسان محوری است
زیرا مغز انسان هنوز پیچیده‌ترین اندام
انسان محسوب می‌شود. به طوری که
هیچ کامپیوتری قادر به کپی کردنش

نیست. ما می‌توانیم مشکلات پیچیده
را حل، وقایع را پیش‌بینی و شعر و
آهنگ بسازیم، این تنها بخش کوچکی
از دستاوردهای مغز است. به نظر شما
اگر یک کامپیوتر بتواند به مغز وصل
شود چه اتفاقی خواهد افتاد؟ این ایده
شاید در حال حاضر فانتزی به نظر
آید اما همین الان به واقعیت تبدیل
شده. زیرا ایلان ماسک در صدد انقلاب
دیگری است. او و همکارانش در صدد
هستند پروژه‌ی اتصال مغز انسان
به ماشین «کامپیوتر» را به اتمام
رسانند. در صورت تحقق چنین امری
شاخصه‌های اجتماعی - اقتصادی
جهان دگرگون خواهند شد. مغز دارای
۵,۲ میلیون گیگ حافظه، چشم دارای
۳۲۴ میلیون پیکسل کیفیت، قلب،
۳۸ میلیون تپش در سال، کلیه، ۲,۱
میلیون واحد تصفیه و بدن شامل ۴۰
هزار کیلومتر رشته عصبی است. گوگل
روزانه ۲۴ پتابایت داده را پردازش
می‌کند. اما مغز تنها به بیست ولت برق
نیاز دارد یعنی به اندازه‌ی برق مورد نیاز

برای روشن کردن یک لامپ کم‌مصرف!
بنابراین مغز انسان می‌تواند کارآمدترین
کامپیوتر جهان باشد، نکته جالب آنکه
یک کامپیوتر ۴۰ دقیقه زمان نیاز دارد
تا یک ثانیه از فعالیت مغز ما را بازسازی
کند. چهارمین کامپیوتر قدرتمند در
جهان با بیش از هفتصد هزار هسته
پردازنده و یک میلیون و چهارصد هزار
گیگابایت فقط می‌تواند بیش از یک و
نیم میلیارد سلول عصبی و یک درصد
از کارایی مغز ما را بازسازی کند. با این
توصیف چنانچه مغز به کامپیوتر متصل
شود می‌توان شاهد تغییرات شگرفی در
جهان شد. که امروزه این موضوع در
محدوده ترابشری قرار دارد.
حال تصور کنید هر جست‌وجویی که
در گوگل انجام می‌گیرد از لحظه شروع
خود تا پاسخ‌گیری، به‌طور متوسط
حدود ۱۵۰۰ مایل را در یک چشم
به‌هم زدن تا یک مرکز اطلاعات طی
می‌کند و برمی‌گردد و در طول مسیر
خود از ۱۰۰۰ رایانه استفاده می‌کند!
با چنین مشخصاتی انسان توانا



«دانش‌بنیان مهارت‌محور» که سرمایه‌ی اصلی مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات ازجمله مؤسسات حسابداری و حسابرسی به‌شمار می‌روند قادر خواهند بود به کهکشان اقتصاد دیجیتال راه یابند.

سه مؤلفه‌ی اساسی اقتصاد دیجیتال در اقتصاد دیجیتالی چون افراد بیش‌تری از تلفن‌های هوشمند، تبلت‌ها، ساعت‌ها و دستبندهای هوشمند و سایر دستگاه‌های اینترنتی تلفن همراه برای اتصال به یک محیط جهانی در هر زمان و هر مکان استفاده می‌کنند.

لذا میلیون‌ها نفر در سراسر جهان می‌توانند در اقتصاد دیجیتال برای خرید یا فروش کالا و خدمات ازجمله در خدمات حسابداری و حسابرسی شرکت کنند. بررسی و تحقیقات نشان می‌دهد که سه مؤلفه خدمات حسابداری دیجیتالی به معنای اعم را از خدمات سنتی آن متمایز می‌کند:

۱- زیرساخت خدمات دیجیتالی حسابداری و حسابرسی مبتنی بر استفاده از هوش مصنوعی با کاربرد نرم‌افزار، سخت‌افزار و سایر منابع تکنولوژیکی، به علاوه استعدادهای انسانی متخصص در چارچوب مهارت محوری است. در همین رابطه مؤسسه حسابرسی دیلویت اخیراً بودجه ۱,۴ میلیارد دلاری را بابت پروژه «۱۲۰» تخصیص داده است. دیلویت با این فرض که سرعت فکر انسان ۱۲۰ متر در ثانیه است درصدد برآمده تا با صرف این رقم هنگفت مهارت‌های چند منظوره‌ی پرسنل خود را در جهت افزایش رضایت مندی مشتریان از یک‌طرف و کاهش فشار و استرس کارکنان خود از طرف دیگر، برای اقتصاد دیجیتالی آینده‌ی جهان بالا ببرد.

۲- کسب‌وکار الکترونیکی حسابداری و حسابرسی متضمن استفاده از برنامه‌های کاربردی کامپیوتری، ابزارهای آنلاین و پلت فرم‌های دیجیتال که به انجام فرآیندهای این

حرفه کمک و طول این فرآیندها را بشدت کاهش خواهد داد. به همین علت مؤسسات بزرگ چهارگانه «Big Four» از مدت‌ها پیش مطالعات وسیعی پیرامون کاربرد بلاک چین، کلاد، داده‌های بزرگ، ترکیب منطق فازی با الگوریتم ژنتیک داروین به منظور مهارت‌تقلب در گزارش‌های مالی واحدهای اقتصادی انجام داده که حاصل آن طراحی نرم‌افزارهای خاص حسابرسی نظیر «کلارا»-KPMG «Omonia Dnav-»، «Helix -EY»، «Deloitte» و «Aura-PWC» و همچنین نسخه‌های جدید نرم‌افزار کیس ویر «CaseWare» است.

۳- پایه‌ی اولیه‌ی حسابرسی دیجیتال بر تجارت الکترونیک که یک مفهوم آشنا است استوار شده که به معنای انجام کلیه‌ی امور حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی به صورت آنلاین است. متاورس با ایجاد دفاتر مجازی این ایده را در حد اعلا گسترش داده است.

جهان سیطره خواهد یافت باعث خواهد شد تا حرفه بتواند با استفاده از فناوری‌های نوین ارتباطی نظیر اینترنت پرسرعت G5 و G6 حضور جهانی یافته و خدمات حرفه‌ای را در هر زمان و هر مکان، هم‌زمان وارد بازارهای بیش‌تری شوند.

✓ حرفه‌ی حسابداری با استفاده از فناوری‌های امنیت سایبری و

همچون بلاک چین، کلاد، داده‌کاوی، منطق فازی و کاربرد الگوریتم ژنتیک داروین پلتفرم‌ها و نرم‌افزارهای خاص حسابداری و حسابرسی را نیز به‌وجود آورد.

✓ از آن‌جا که در اقتصاد دیجیتال همه‌ی فعالیت‌ها ازجمله خدمات حرفه‌ای آنلاین خواهد شد عملاً مشتریان حرفه به‌دلیل سهولت ارتباط

مزایای حسابداری دیجیتال

حسابداری دیجیتال بدون شک در اقتصاد دیجیتال وزن و اهمیت بیش‌تری به همراه خواهد داشت زیرا «اینترنت اشیا»، هوش مصنوعی (AI)، واقعیت مجازی، بلاک چین، کلاد، ماشین‌لرنینگ و داده‌کاوی، خودروهای خودران و سایر فناوری‌ها توسعه می‌یابند. برخی از مزایایی که ارائه



می‌دهد عبارتند از:

✓ حرفه به اطلاعات وسیعی از استفاده‌کنندگان از خدمات حسابداری و حسابرسی دسترسی خواهد داشت «نه فقط از تولیدکنندگان و ارائه‌دهندگان خدمات، بلکه از سایر مصرف‌کنندگان در اقصی نقاط جهان» که برای بررسی و تصمیم‌گیری در مورد این حجم اطلاعات ناچارست علاوه بر استفاده از فناوری‌ها و نوآوری‌هایی

«یعنی ارتباط‌گیری آسان و نزدیک، کانال‌های مستقیم دریافت خدمات حرفه‌ای «ذی‌نفعان» آن‌ها را قادر می‌سازد تا سؤالات و مشکلات مربوط به خدمات دریافتی را آنلاین و هم‌زمان با دریافت مطرح و مشکلات فی‌مابین مؤسسات حرفه‌ای با صاحب‌کاران و استفاده‌کنندگان از خدمات حرفه سریع‌تر حل شود.

✓ اقتصاد دیجیتال که در سراسر

حفاظت از داده‌های صاحب‌کاران و شرکت‌های مورد رسیدگی می‌تواند امنیت عملیات و فعالیت‌های خود و مشتریان خود را با اطمینان بالا انجام، به‌طوری که مبادلات اطلاعات را ایمن‌تر نماید. افزون بر این، در حسابرسی دیجیتالی علاوه بر ارزیابی ریسک، به جای اتکا بر نمونه‌گیری، گروه‌های کاملی از داده‌ها و تراکنش‌ها مورد تجزیه و تحلیل قرار می‌گیرد که این عمل منجر به حسابرسی کامل‌تر و

با کفایت شده و به حساب‌رسان کمک می‌کند تا ناهنجاری‌ها و نارسایی‌های مدارک و مستندات را شناسایی کنند که می‌توانند برای بررسی بیش‌تر علامت‌گذاری شوند. همچنین تضمین می‌کند که تراکنش‌های کوچک‌تر در سطحی از بررسی قرار می‌گیرند که قبلاً به دلیل محدودیت‌های اهمیت نادیده گرفته می‌شدند. همچنین خودکار کردن کارهایی را که زمانی به صورت دستی انجام می‌شد، به حساب‌رسان اجازه می‌دهد تا روی کارهایی تمرکز کند که نیاز به قضاوت آن‌ها دارد. همچنین در اقتصاد دیجیتال مبتنی بر هوش مصنوعی حساب‌رسان می‌تواند از نرم‌افزار تشخیص کاراکتر نوری برای اسکن اسناد و وارد کردن اطلاعات مربوطه برای خدمات اعتباربخشی استفاده کنند.

یکی از مهم‌ترین دستاوردهای حساب‌رسانی دیجیتال انجام حساب‌رسانی مستمر است. بدین معنی که هنگامی که یک مشتری داده‌های خود را در یک برنامه‌ی ابری در دسترس دارد، حساب‌رسان می‌تواند آن داده‌ها را با پلاتفرم فرم حساب‌رسانی هوش مصنوعی متصل کند تا تجزیه و تحلیل بی‌درنگ ارائه دهد. در چنین صورتی چون حساب‌رسانی مستمر یا تجزیه و تحلیل ریسک مستمر را در طول سال انجام می‌گیرد پس از پایان سال، شاهد تغییرات غیرمنتظره در صورت‌های مالی نخواهیم بود. این پیشرفت‌های فناوری به حساب‌رسان اجازه می‌دهد شب‌ها با آرامش بیش‌تری بخصوص در فصول پایان سال و فصول مالیاتی بخواهند زیرا می‌دانند که نرم‌افزار و هوش مصنوعی به بهترین نحو به کار او کمک کرده و عموم ریسک‌ها شناسایی و در نظر گرفته شده‌اند و در نتیجه حساب‌رسانی‌هایی با کیفیت بالا به مشتریان و استفاده‌کنندگان

گزارش‌های حساب‌رسانی ارائه می‌شود.

✓ هوش مصنوعی بخش‌های مالی شرکت را قادر می‌سازد تا فرآیندهای کارآمدتر و کنترل‌های بهتری را برای حساب‌های پرداختی، حساب‌های دریافتی، مدیریت ریسک شرکت، و برنامه‌ریزی مالی و عملکردهای تحلیل ایجاد کنند. بخش‌های حساب‌رسانی داخلی شرکت از هوش مصنوعی برای ارزیابی ریسک و رویه‌های خود استفاده می‌کنند.

✓ حسابداری و حساب‌رسانی دیجیتال بخش‌های سنتی حرفه را متحول خواهد ساخت و بسیاری از فرآیندهای دستی و تکراری حذف و با بهره‌مندی از نوآوری‌های تکنولوژیکی نظیر برنامه‌های تلفن همراه هوشمند بعید نیست که نقش کامپیوتر دسک‌تاپ و لب‌تاپ نیز متحول گردد. این امکان باعث می‌شود رابطه‌ی مؤسسات حسابداری با مشتریان و صاحب‌کاران روزآمد و بی‌درنگ شود که این عامل در تصمیم‌گیری مدیریتی به آن‌ها کمک شایانی خواهد کرد.

یکی از دغدغه‌های حرفه‌ی حساب‌رسانی در اقتصاد دیجیتال استفاده‌ی مؤثر از نوآوری‌هایی نظیر تصاویر سه‌بعدی و شناسایی و احراز مستندات از طریق عکس‌واره‌هایی است که قبلاً موضوع آن تعریف شده است که اگر چنین ابزاری با مهارت قضاوتی حساب‌رسان یکی شود ضریب اطمینان بخشی گزارش‌های حساب‌رسانی به‌شدت بالا خواهد رفت. با مقدمات پیش‌گفته تغییرات وسیعی باید در مراکز آموزشی کشور در راستای ورود به اقتصاد دیجیتال و انتقال دانش لازم به دانش‌آموزان و دانشجویان ضرورت فوری دارد. بدون شک نقش مراکز آموزش‌های حرفه‌ای در پرورش مهارت افراد و همچنین شرکت‌های نرم‌افزاری

در تولید فناوری و نوآوری‌های لازم منطبق با اقتصاد دیجیتالی بسیار با اهمیت تلقی خواهد شد زیرا حرفه‌ی حسابداری به‌خودی‌خود نه رسالت این کار را دارد و نه توانایی انجام آن را دارد. نکته‌ی با اهمیت دیگر تغییرات قابل ملاحظه‌ایست که در استانداردهای حسابداری و حساب‌رسانی در فرآیند اقتصاد دیجیتالی باید صورت گیرد زیرا بطور مشخص ابداع دارایی‌های مجازی توکن‌دار، معاملات چندجانبه در آن واحد و یا معاملات متاورسی مستلزم استانداردهای خاصی می‌باشند زیرا استانداردهای حسابداری که برای دارایی‌های مشهود استفاده می‌شود برای اقتصاد دیجیتال امروزی که توسط دارایی‌های نامشهود تقویت می‌شود، مناسب نیستند. این استانداردها باید منعکس‌کننده تغییر تمرکز از دارایی‌های مشهود به دارایی‌های نامشهود باشد تا حرفه بتواند همسو و هماهنگ با اقتصاد دیجیتال شود. دارایی‌های نامشهود مانند برند، طراحی و نرم‌افزار توسط استانداردهای فعلی حسابداری شناسایی نمی‌شوند مگر اینکه از شخص ثالث خریداری شوند. البته که حرفه‌ی حسابداری نمی‌تواند به تنهایی در ایجاد تغییر عمل کند و برای ایجاد تغییرات لازم نیاز به حمایت سیاست‌گذاران و نهادهای نظارتی قانون‌گذار، سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان و مدیران دارد. به همین علت مؤلفه‌های خاص حساب‌رسانی در دنیای مجازی نیز باید بازتعریف شوند. زیرا اساس فعالیت حساب‌رسانی بر پایه اخلاق حرفه‌ای متضمن صداقت شخصی و شک و تردید حرفه‌ای بوده و این ویژگی‌ها همچنان حیاتی هستند. اما در محیط جدید، حساب‌رسان همچنین باید دانش عمیق‌تری از کسب‌وکار، کنجکاوی قدرتمند در مورد فن‌آوری‌ها و طرز فکر چابکی که اختلال را در بر می‌گیرد، توسعه دهند.

رویه‌های جاری گزارش حسابرسی

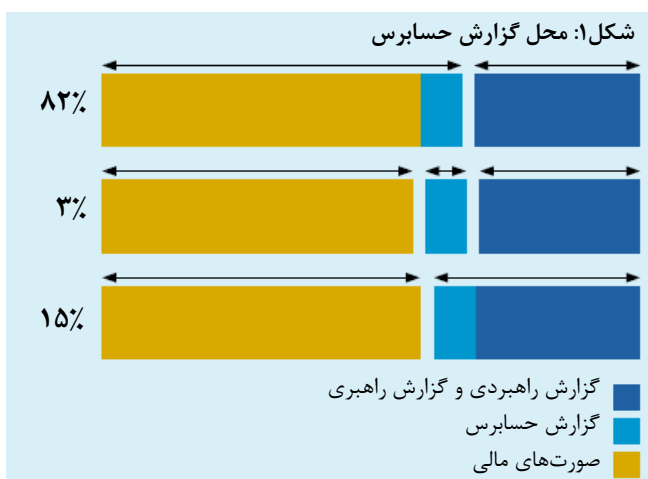
ترجمه: مرتضی اسدی - هانیه اخوان

تصویر فوری ۱: قابل فهم بودن و قابل استفاده بودن گزارش‌های حسابرس

مقدمه

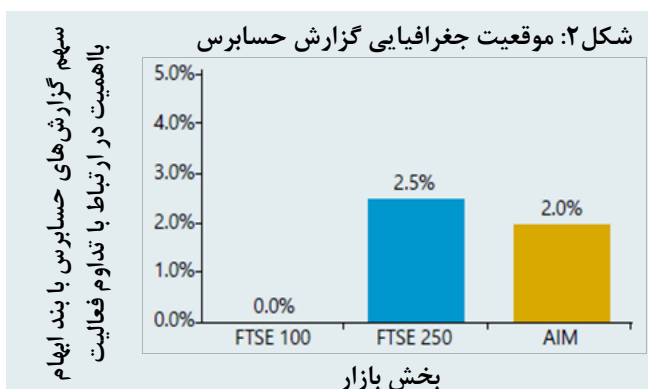
گزارش حسابرس به منظور ارتقای اطلاع‌رسانی یافته‌های حسابرسی به استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی است. اساس قضاوت در مورد کیفیت این گزارش ذهنی است. در عوض می‌توان برای بررسی اینکه چرا گزارش حسابرس بین موسسات، شرکت‌ها و صنایع مختلف متفاوت است، از معیارهای عینی استفاده کرد. این تصویر فوری ۳۹۶ گزارش حسابرس منتشرشده در سال ۲۰۲۱ را برای FTSE350 و شرکت‌های بزرگ AIM تجزیه و تحلیل می‌کند و عملکرد مربوط به محل گزارش، گزارش انواع اظهارنظرها، طولانی بودن، خوانایی و استفاده از جملات تکراری را شرح می‌دهد.

۱ - محل



محل قرار گرفتن گزارش حسابرس در گزارش سالانه متفاوت است. در مجموع، ۹۴٪ از گزارش‌های حسابرس قبل از صورت‌های مالی گنجانده شده و تنها ۶ درصد از گزارش‌ها پس از صورت‌های مالی قرار گرفته است، اگرچه این میزان در گزارش‌های حسابرس منتشر شده برای شرکت‌های FTSE100 به ۱۳ درصد افزایش یافته است. همچنین در مورد نحوه ادغام گزارش حسابرس در گزارش سالانه رویکردهای متفاوتی وجود دارد (شکل ۱). بیش‌تر گزارش‌های حسابرس در کنار صورت‌های مالی قرار گرفته است. اقلیت قابل توجهی از شرکت‌ها (۱۵٪) این گزارش را در بیانیه راهبری گنجانده‌اند. نسبت کم‌تری از گزارش‌ها (۳٪) به عنوان یک سند جداگانه بین بیانیه راهبری و صورت‌های مالی قرار گرفته‌اند.

۲ - اظهارنظرها



اظهارنظرهای حسابرسی و سایر الزامات گزارشگری برای تمامی شرکت‌های نمونه مشابه است. به غیر از نتایج مهم در مورد درست و منصفانه بودن صورت‌های مالی، موارد افشای توصیفی در گزارش حسابرس، ابزار اصلی را برای انتقال اطلاعات مفید به استفاده‌کنندگان فراهم می‌کند.

تمام گزارش‌های حسابرس که به عنوان نمونه مورد بررسی قرار گرفته‌اند، اظهارنظر «مقبول» را بدون اصلاح یا تعدیلی ارائه کردند. تعداد کمی از گزارش‌ها شامل بند «ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت» (MURGC) بوده (شکل ۲) و تنها ۲ درصد از گزارش‌ها شامل

این بند می‌شود، که به استفاده‌کنندگان نشان می‌دهد رویدادها یا شرایطی وجود دارد که ممکن است در توانایی شرکت برای ادامه‌ی فعالیت تردید عمده ایجاد کند. هیچ یک از این شرکت‌ها جزء شرکت‌های FTSE100 نبودند. برای اطلاعات بیش‌تر در مورد گزارشگری تداوم فعالیت، به تصویر فوری ۵ مراجعه کنید. مواردی از سایر شکل‌های گزارشگری که طبق استانداردهای حسابرسی مجاز بوده یا براساس قانون شرکت الزامی است، بسیار نادر بودند. تنها یک بند «تاکید بر مطلب خاص» در کل نمونه وجود داشت. علاوه بر این، حسابرسان ملزم به گزارش در مورد برخی از موضوعات قانونی شرکت‌ها هستند. این موضوعات شامل اطلاعات موجود در گزارش راهبردی و مدیران، افشای حقوق و دستمزد مدیران و کفایت سوابق حسابداری است. در گزارشگری حسابرس هیچ نمونه‌ای که موضوعی اساسی تحت این الزامات باشد، در کل نمونه وجود نداشت.

۳- طول گزارش

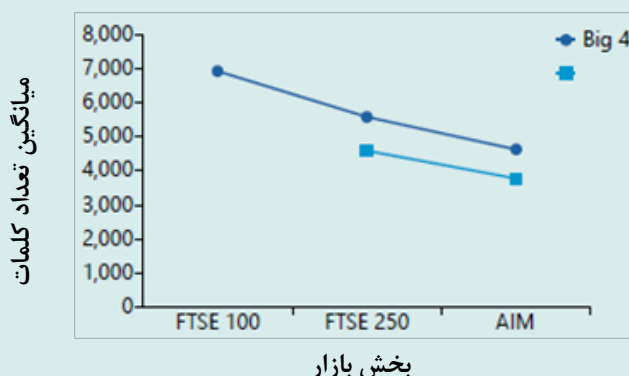
طولانی‌ترین گزارش‌های حسابرس منتشر شده برای شرکت‌های FTSE100 با شیب مشخصی به گزارش‌های کوتاه‌تر برای FTSE250 و سپس شرکت‌های AIM تبدیل شده است (شکل ۳). گزارش معمولی برای یک شرکت FTSE100 با حدود ۷۰۰۰ کلمه، در مقایسه با ۴۵۰۰ کلمه برای شرکت بزرگ AIM، طولانی محسوب می‌شود. علاوه بر این، گزارش‌های حسابرس منتشر شده توسط Big4 غالباً طولانی‌تر از گزارش‌های منتشره توسط موسسه‌های حسابرسی رقیب بود.

یکی از دلایل طولانی بودن، تعداد مسائل عمده حسابرسی (KAMS) موجود در هر گزارش است (شکل ۴). مسائل عمده حسابرسی موضوعاتی هستند که از نظر قضاوت حرفه‌ای حسابرس، بیش‌ترین اهمیت را طی حسابرسی داشتند. تعداد KAMS گزارش شده به طور قابل توجهی در بخش‌های مختلف بازار متفاوت است. گزارشی برای FTSE100 حاوی ۴ مسئله، برای FTSE250 ۳ مسئله و برای شرکت‌های بزرگ AIM ۲،۹ مسئله‌ی عمده حسابرسی است. میانگین تعداد KAMS از زمان معرفی آن‌ها در حدود ۱۰ سال پیش کاهش یافته است.

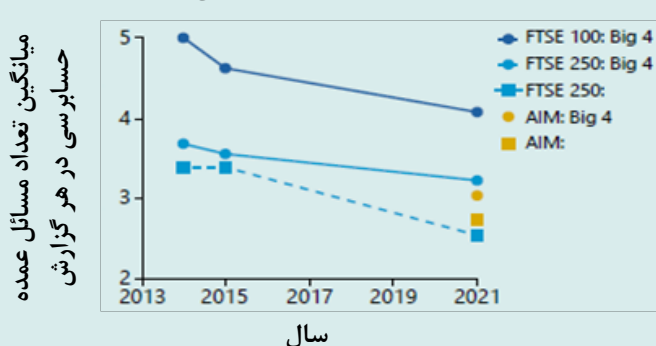
همچنین تنوع قابل توجهی در طول گزارش و تعداد KAMS برای بخش‌های مختلف صنعت وجود دارد (شکل ۵). بانک‌ها و شرکت‌های انرژی - که تقریباً به طور انحصاری در FTSE100 گنجانده شده‌اند - گزارش‌هایی دارند که هم از نظر تعداد کلمات و هم از نظر KAMS خارج از حد معمول هستند. به عنوان مثال، گزارش حسابرس برای Shell plc بیش از ۱۹۰۰۰ کلمه و شامل ۹ مسئله عمده حسابرسی است، در حالیکه گزارش Barclays بیش از ۱۳۰۰۰ کلمه و شامل ۶ مسئله است. شرکت‌های خدمات مالی کوتاه‌ترین گزارش‌ها را با کم‌ترین KAMS دارند، زیرا این نهادها اغلب صندوق‌های سرمایه‌گذاری هستند و پیچیدگی کم‌تری دارند. اطلاعات بیش‌تر در مورد KAMS در گزارش‌های حسابرس در تصویر فوری ۳ ارائه شده است.

تاثیر افزایشی بخش بازار و موسسه حسابرسی بر طولانی بودن گزارش را می‌توان با استفاده از تکنیک‌های آماری تخمین زد (شکل ۶). این نمودار آبشاری تغییراتی را نشان می‌دهد که از گزارش حسابرس «متوسط» منتشر شده توسط Big4 برای شرکت FTSE100 با ۳ مسئله، به گزارش «متوسط» منتشر شده توسط موسسه‌های رقیب برای شرکت بزرگ AIM با همان تعداد مسئله حرکت می‌کند. طول گزارش AIM، ۶۴ درصد طول گزارش اصلی FTSE100 است. از کل کاهش تعداد کلمات، ۷۳٪ به تغییر در بخش بازار اختصاص دارد، در حالی که تغییر در مؤسسه‌ی حسابرسی ۲۷٪ از مجموع کاهش را تشکیل می‌دهد که نشان‌دهنده نقش مهم‌تر بخش بازار در تعیین طول گزارش حسابرس است نسبت به اینکه این گزارش توسط Big4 یا موسسات حسابرسی رقیب منتشر شده باشد.

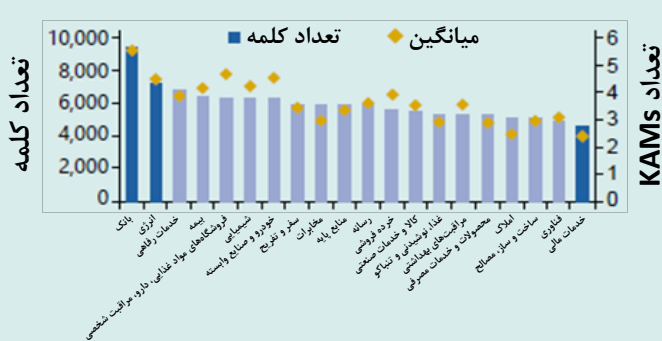
شکل ۳: طول گزارش حسابرس



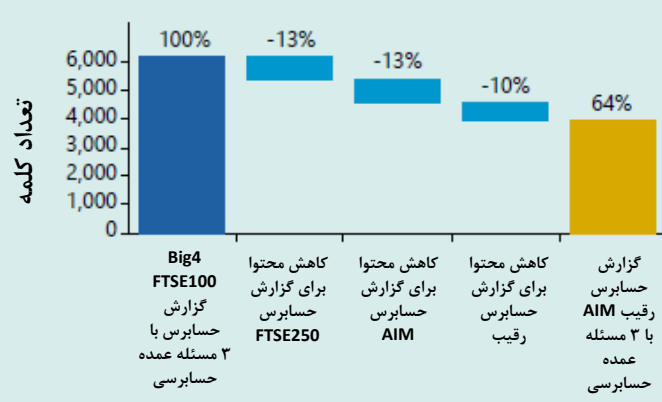
شکل ۴: میانگین تعداد مسائل عمده حسابرسی



شکل ۴: میانگین تعداد مسائل عمده حسابرسی



شکل ۶: مقایسه گزارش‌های FTSE100 و AIM



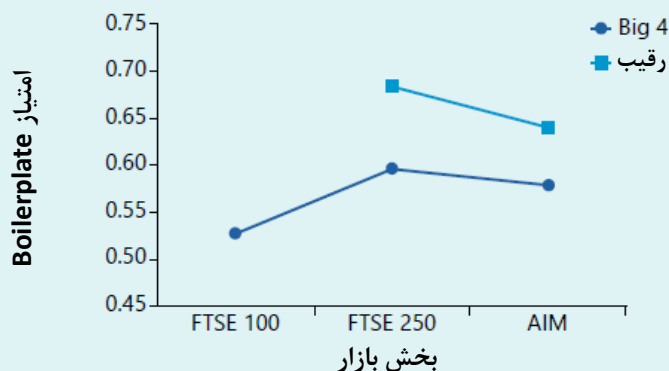
۴- جملات تکراری

گزارش کوتاه‌تر حسابرس نه تنها به دلیل کاهش اطلاعات ارائه شده به استفاده‌کنندگان، بلکه به دلیل استفاده‌ی بیش‌تر از زبان استاندارد یا عمومی ("Boilerplate") می‌تواند به گزارش‌های آموزنده‌تری منجر شود. افشاهای جملات تکراری ممکن است به استفاده‌کننده در درک زمینه خاص و مشخصات ریسک یک شرکت کمکی نکند. شواهد ارائه شده در این‌جا نشان می‌دهد که گزارش‌های کوتاه‌تر به نسبت بیش‌تری دارای جملات تکراری است.

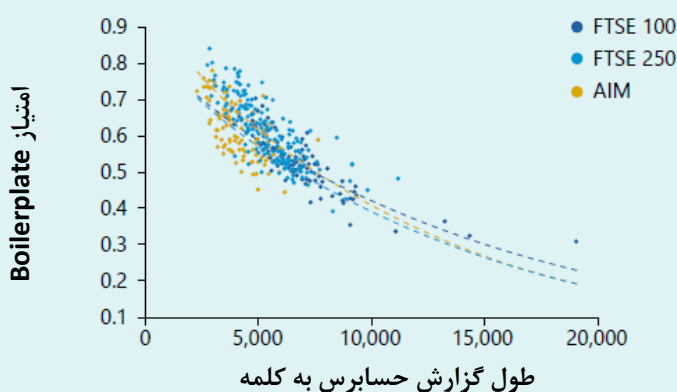
شکل ۷ نشان می‌دهد که میانگین امتیازات جملات تکراری در شرکت‌های FTSE350 و AIM بزرگ و بین Big4 و موسسات حسابرسی رقیب چقدر متفاوت است. به هر گزارش براساس نسبت گزارشی که طبق گروه‌های عبارات چهار کلمه‌ای رایج در گزارش‌های نمونه حسابرس، محاسبه شده، امتیاز جملات تکراری اختصاص داده شده است. نمره‌ی بالاتر نشان‌دهنده رواج بیش‌تر جملات تکراری است.

موسسات حسابرسی رقیب مدام در دو بخش بازار که امکان مقایسه مستقیم با Big4 وجود دارد، امتیازهای بالاتری دارند. این امر می‌تواند به این دلیل باشد که تعداد شرکت‌های بیش‌تری که توسط موسسات رقیب حسابرسی می‌شوند، کوچک‌تر، پیچیده‌تر و کم‌تر نیازمند گزارشگری مناسب هستند. علاوه بر این، این رقم نشان می‌دهد که گزارش‌های حسابرس منتشرشده برای شرکت‌های FTSE100، به‌طور متوسط، نسبت به گزارش‌های منتشرشده برای شرکت‌های

شکل ۷: مقایسه گزارش‌های FTSE100 و AIM



شکل ۸: مقایسه گزارش‌های FTSE100 و AIM



AIM یا FTSE250، جملات تکراری کم‌تری دارند. همچنین میانگین نمرات عبارات تکراری برای شرکت‌های FTSE250 در مقایسه با شرکت‌های بزرگ AIM صرف نظر از اینکه گزارش حسابرس توسط Big4 یا موسسات حسابرسی رقیب منتشر شده، بالاتر است که ممکن است به دلیل وجود موارد افشای استاندارد در گزارش‌های حسابرس برای شرکت‌های پذیرفته شده در بازار اصلی بورس لندن باشد.

میانگین طول بیش‌تر اما امتیازهای جملات تکراری کم‌تر برای گزارش‌های حسابرس FTSE100 نشان می‌دهد که بین میزان جملات تکراری و طول گزارش رابطه وجود دارد و شکل ۸ این مورد را تایید می‌کند. وجود رابطه‌ی معکوس بین امتیازات جملات تکراری و طول گزارش در هر سه بخش آشکار است. این رابطه خطی نبوده و امتیاز جملات تکراری حتی برای گزارش‌های طولانی از ۰.۳ کم‌تر نشده است. این موضوع نشان می‌دهد حجم مشخصی از جملات تکراری وجود دارد که همواره در گزارش‌های حسابرس گنجانده شده است. این امر تعجب‌آور نیست، زیرا استانداردهای حسابرسی مستلزم بیان برخی از جملات و اظهارات تجویز شده است.

تنوع محدودی در امتیازات جملات تکراری بین بخش‌های مختلف بازار وجود دارد. دو شاخص اصلی مربوط به بانک‌ها و شرکت‌های خدمات مالی بودند. میانگین امتیاز بانک‌ها ۰.۴۵ و شرکت‌های خدمات مالی ۰.۶۵ بود. این دو مثال رابطه بین طول گزارش و جملات تکراری را نشان می‌دهد، زیرا این دو بخش صنعتی دارای بیش‌ترین و کوتاه‌ترین طول گزارش متوسط بودند.

سپاسگزاری‌ها

این تصویر فوری مبتنی بر تجزیه و تحلیل ۳۹۶ گزارش حسابرس منتشره در سال ۲۰۲۱ بوده و به سفارش شورای گزارشگری مالی توسط گروهی از دانشگاهیان مستقر در دانشگاه‌های پورتموت (Portsmouth)، ساوت‌همپتون (Southampton) و برونل (Brunel) انجام شده است.



شورای گزارشگری مالی

۵- خوانایی

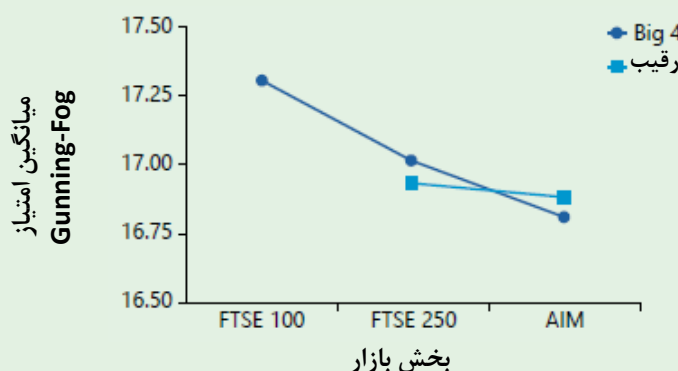
قابل استفاده بودن نیز با خوانایی افزایش می‌یابد و استانداردهای حسابرسی ایجاب می‌کند که «گزارش حسابرس به زبان شفاف و بدون ابهام باشد». معیارهای خوانایی در گزارش‌های حسابرس نمونه، با طولانی شدن گزارش‌ها و پیچیده‌گی شرکت‌ها کاهش می‌یابد.

یکی از معیارهای اساسی شفاف بودن، معیار خوانایی است که نشانگر سطح تحصیلات مورد نیاز برای درک یک متن است. در این‌جا از شاخص Gunning-Fog برای تحلیل خوانایی گزارش‌های حسابرس استفاده شده است. این معیار تعداد سال‌های آموزش رسمی مورد نیاز برای خواندن و درک متن را نشان می‌دهد و مقدار کم‌تر شاخص نشان‌دهنده‌ی خواندن «آسان‌تر» متن است.

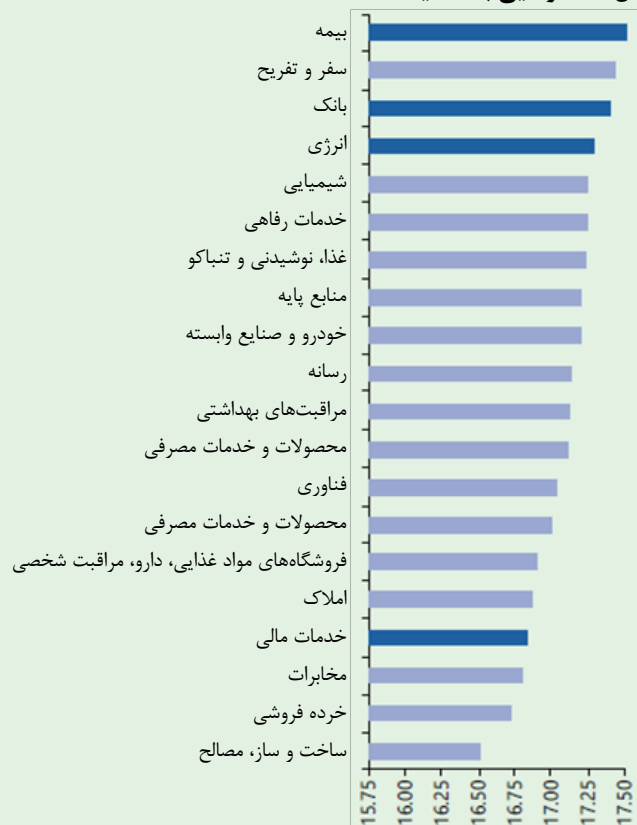
شکل ۹ نشان می‌دهد که خوانایی گزارش‌های حسابرس در FTSE250 و بخش‌های AIM بزرگ برای هر دو گزارش Big4 و موسسات حسابرسی رقیب افزایش یافته است. این گزارش‌ها همچنین کوتاه‌تر و حاوی جملات تکراری بیش‌تری هستند. رواج بیش‌تر جملات تکراری، خوانایی گزارش را آسان‌تر می‌کند اما اطلاعات مفید کم‌تری را برای استفاده‌کنندگان فراهم می‌کند. تفاوت بین دو گروه از موسسات حسابرسی زیاد واضح نیست. گزارش‌های منتشر شده توسط Big4 به طور متوسط خواناتر از گزارش‌های منتشر شده توسط موسسات حسابرسی رقیب برای شرکت‌های بزرگ AIM است و برای گزارش‌های FTSE250 برعکس است.

همچنین بین بخش‌های بازار، تفاوت‌هایی در خوانایی وجود داشت (شکل ۱۰). گزارش‌های طولانی‌تر حسابرس که موضوعات فنی بیش‌تری را مورد بررسی قرار می‌دهند «سخت‌تر» خوانده می‌شوند، در حالی که برای استفاده‌کنندگان خواندن گزارش‌های کوتاه‌تر شرکت‌هایی که پیچیدگی ذاتی کم‌تری دارند، آسان‌تر است. برای مثال، گزارش‌های حسابرس برای شرکت‌های بیمه «سخت‌ترین» خوانایی را داشت و گزارش بانک‌ها و شرکت‌های انرژی نیز نمرات بالایی برای خوانایی کسب کردند.

شکل ۹: خوانایی گزارش حسابرس



شکل ۱۰: خوانایی به تفکیک صنعت



میانگین امتیاز Gunning-Fog

خلاصه

- محل قرارگرفتن گزارش حسابرس در گزارش سالانه شرکت‌ها متفاوت است.
- گزارش‌های حسابرس بررسی شده شامل اظهار نظر تعدیل شده نبوده و هیچ مورد استثنایی برای الزامات قانون یا مقررات گزارش نشده است.
- این بدان معناست که افشای توصیفی روش اصلی حسابرس برای انتقال یافته‌های خاص در مورد شرکت حسابرسی شده بوده است.
- طول گزارش و در نتیجه میزان افشای توصیفی، برای شرکت‌های AIM کوتاه‌ترین و برای شرکت‌های FTSE100 طولانی‌ترین است.
- بطور غیرمعمول تعداد کمی از گزارش‌های طولانی حسابرس وجود دارد که نشان می‌دهد رویه عمومی نمی‌باشد.
- جملات تکراری در گزارش‌های کوتاه‌تر حسابرس و در گزارش‌های منتشره توسط موسسات حسابرسی رقیب رایج‌تر است.
- معیارهای خوانایی نشان می‌دهد که خواندن گزارش‌های طولانی‌تر در مورد شرکت‌های پیچیده‌تر و با جملات تکراری کم‌تر می‌تواند دشوارتر باشد.

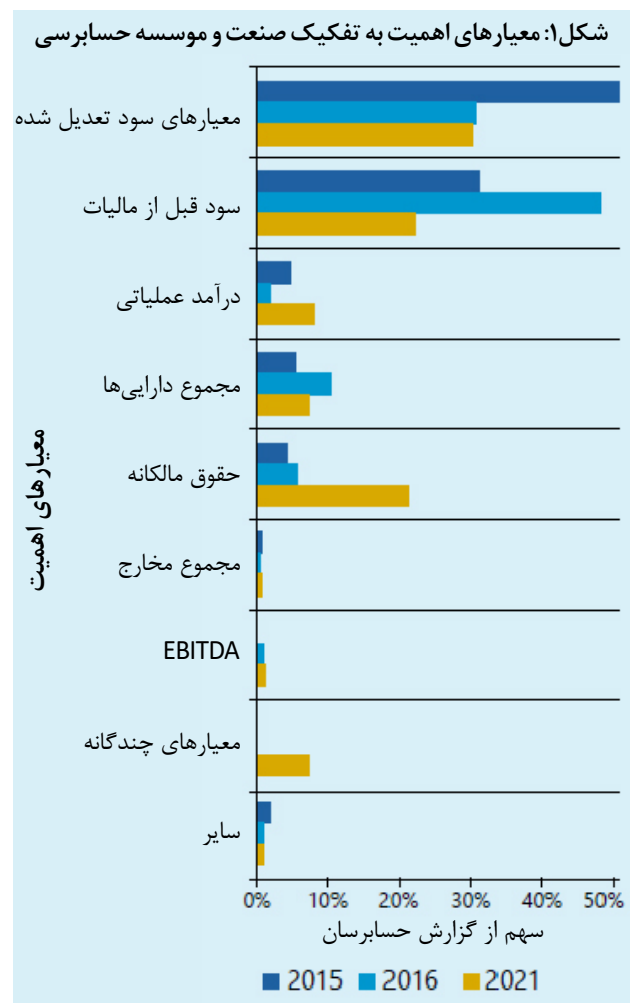
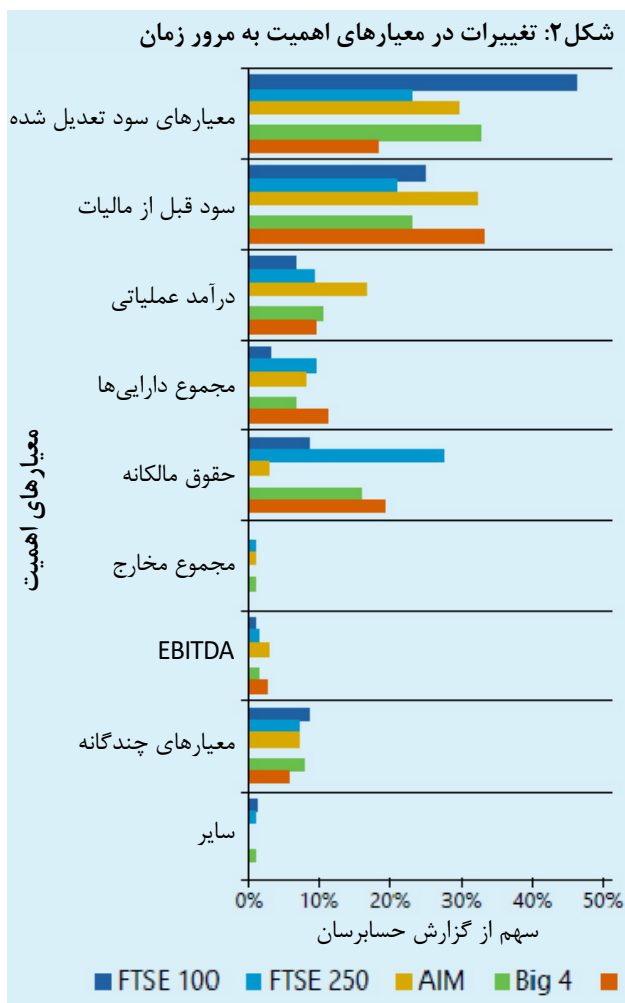
تصویر فوری ۲: اطلاع‌رسانی قضاوت‌ها نسبت به اهمیت و دامنه‌ی حسابرسی‌های گروه

مقدمه

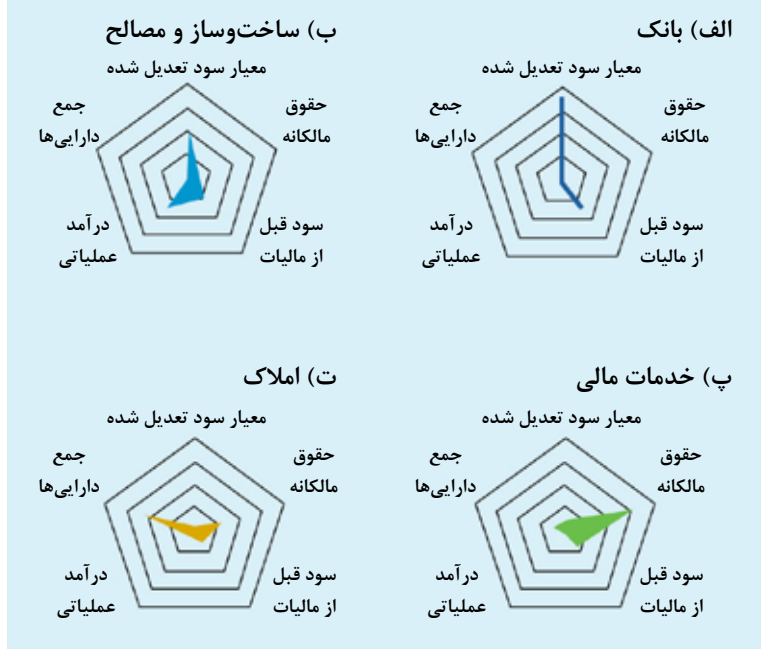
گزارشگری حسابرس مستلزم آن است که حسابرسان اطلاعاتی در مورد آستانه‌ها و قضاوت‌های عمده انجام شده در رابطه با اهمیت و همچنین نمای کلی از دامنه‌ی حسابرسی ارائه دهند. تعیین اهمیت متأثر از شناخت حسابرس از نیازهای اطلاعات مالی استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی است. برای حسابرسی‌های گروه، قضاوت در مورد اینکه کدام بخش‌ها باید در دامنه‌ی روش‌های حسابرسی قرار گیرد و همچنین پوشش ایجاد شده توسط این روش‌ها، اطلاعات مفیدی را در مورد رویکرد حسابرسی به استفاده‌کنندگان ارائه می‌دهد. این تصویر فوری گزارش می‌دهد که چگونه گزارش‌های حسابرس منتشره طی سال ۲۰۲۱ برای شرکت‌های FTSE350 و شرکت‌های بزرگ AIM، این موارد را اطلاع‌رسانی کرده‌اند.

۱- انواع معیارهای اهمیت:

تفاوت‌های ظریفی در انتخاب معیار اهمیت بین بخش‌های بازار و بین گروه‌های موسسات حسابرسی وجود دارد. معیار سود تعدیل شده در شرکت‌های FTSE100 و در Big4 ارجحیت دارد، در حالی که موسسات حسابرسی رقیب استفاده از سود قبل از مالیات را به عنوان معیار ترجیح می‌دهند. محبوبیت نسبی معیارهای سود از زمان بهبود گزارشگری حسابرس به همراه رایج تر شدن حقوق مالکانه، به مرور زمان کاهش یافته است. همچنین به کار بردن بیش از یک معیار برای تعیین اهمیت در میان حسابرسان رایج تر شده است. حسابرسان در انتخاب مناسب‌ترین معیار برای تعیین اهمیت قضاوت حرفه‌ای انجام می‌دهند. این امر مستلزم درک نیازهای استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی و همچنین ماهیت شرکت و نحوه‌ی تامین مالی آن است.



شکل ۳: معیارهای اهمیت برای صنایع منتخب



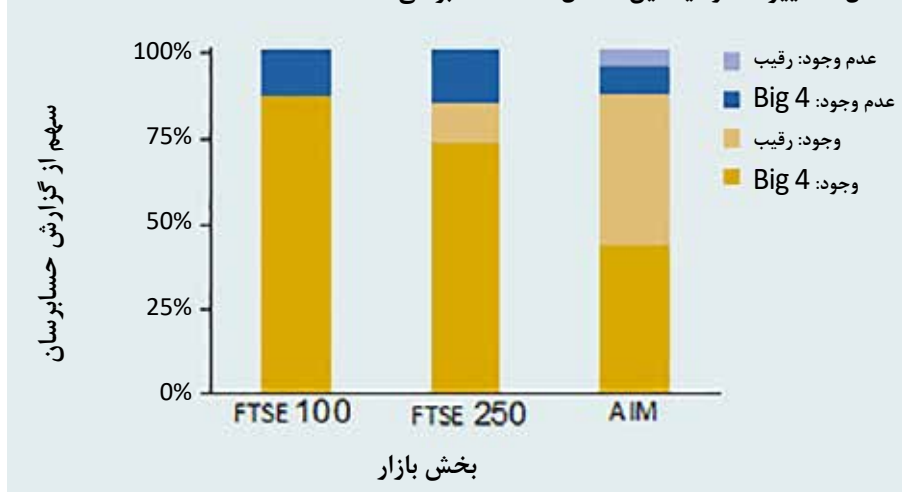
شکل ۱ تفاوت استفاده از معیارهای مختلف بین FTSE350 و شرکت‌های بزرگ AIM و بین موسسات حسابرسی Big4 و رقیب را نشان می‌دهد که مبین این است معیارهای سود تعدیل شده، مانند سود قبل از اقلام استثنایی، رایج‌ترین معیار برای شرکت‌های FTSE100 است. در مجموع، ۴۶ درصد از گزارش‌ها در این بخش، همانند یک سوم گزارش‌های منتشره توسط Big4، از معیار فوق استفاده می‌کنند. در مقابل، سود قبل از مالیات رایج‌ترین معیار برای شرکت‌های بزرگ AIM (۳۲٪) و برای موسسات حسابرسی رقیب (۳۳٪) است. معیارهای حقوق مالکانه برای شرکت‌های FTSE250 رایج تر بوده و در ۲۷٪ از گزارش‌ها استفاده می‌شود که ناشی از سرمایه‌گذاری بیش‌تر در وسایل نقلیه در این بخش از بازار است.

یافته‌های گزارش‌های قبلی FRC در مورد گزارشگری حسابرِس، امکان مقایسه‌ی نحوه‌ی تغییر استفاده از معیارهای مختلف در طول زمان را فراهم می‌کند (شکل ۲). این شکل نشان می‌دهد استفاده از هر دو نوع معیار سود کم‌تر شده و معیارهای حقوق مالکانه متداول‌تر

شده است. همچنین تعداد گزارش‌هایی که از معیارهای چندگانه برای تعیین اهمیت استفاده می‌کنند، رشد داشته است. در این موارد، رقم واحدی از اهمیت توسط حسابرِس انتخاب شده که با استناد به چندین معیار مختلف مانند سود، حقوق مالکانه، دارایی‌ها یا درآمد توضیح داده شده است. بیش‌تر گزارش‌ها با رویکرد استفاده از معیار چندگانه توسط موسسه‌ی حسابرسی منتشر شده است.

شکل ۳ تفاوت استفاده از معیارها بین بخش‌های صنعتی منتخب را نشان می‌دهد. برای بانک‌ها، اهمیت تنها از طریق معیارهای سود تعیین می‌شود. در مقابل، شرکت‌های خدمات مالی با احتمال بیش‌تر اهمیت را براساس حقوق مالکانه تعیین می‌کنند. شرکت‌هایی که در ساخت و ساز و مصالح فعالیت می‌کنند، اهمیت را بر اساس معیارهای سود یا درآمد تعیین می‌کنند، در حالی که حسابرسان شرکت‌های املاک و مستغلات اهمیت را با استفاده از حقوق مالکانه یا کل دارایی‌ها تعیین می‌کنند.

شکل ۴: تغییرات در میانگین مسائل عمده حسابرسی



۲- قضاوت در مورد انتخاب معیارهای اهمیت:

ارائه‌ی توضیح درباره‌ی نحوه‌ی تعیین اهمیت، اطلاعات مهمی را به استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی منتقل می‌کند. این توضیحات اغلب بیان می‌کند که معیار انتخاب شده، معیار اصلی بکار رفته توسط ذینفعان برای ارزیابی عملکرد مالی است.

شکل ۴ تفاوت ارائه‌ی توضیحات در مورد اهمیت را بین سه بخش مختلف بازار نشان می‌دهد. ارائه‌ی این اطلاعات در تمام بخش‌ها، در بیش از ۸۵ درصد گزارش‌های مربوط به شرکت‌های

مختلف FTSE100، FTSE250 و شرکت‌های بزرگ AIM، یکتواخت است. دلیل اصلی این الگو آن است که یک موسسه به طور مداوم این اطلاعات را در تمام گزارش‌های حسابرسی خود در کنار تعداد انگشت شماری از گزارش‌های منتشر شده توسط موسسات حسابرسی دیگر درج نمی‌کند.

۳- افزایش اهمیت در اجرا:

گزارش‌های حسابرس می‌بایست شامل سطح اهمیت تعیین شده برای اجرای حسابرسی و افشای قضاوت مربوط به آن باشد. در حالی که بیش‌ترین ارزش اهمیت در اجرای کار حسابرسی، ۷۵ درصد از اهمیت کلی بوده، رویکردهای مختلفی در موسسات حسابرسی مشاهده می‌شود. تمایل به گزارش مبنای قضاوت برای FTSE250 و شرکت‌های بزرگ AIM کم‌تر از شرکت‌های FTSE100 بوده است.

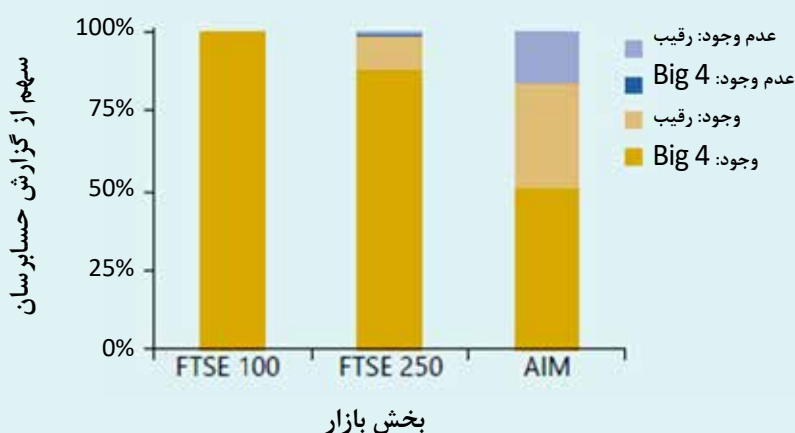
اهمیت در اجرا، مقداری است که توسط حسابرس تعیین می‌شود تا احتمال تحریف‌های اصلاح‌نشده و کشف‌نشده بیش‌تر

از اهمیت برای کل صورت‌های مالی، کاهش یابد. این مقدار کم‌تر از سطح اهمیت کلی است و به صورت درصدی از رقم اهمیت کلی بیان می‌شود. افشای اهمیت در اجرا طبق استانداردهای حسابرسی الزامی است و تقریباً در تمام گزارش‌های نمونه درج شده است.

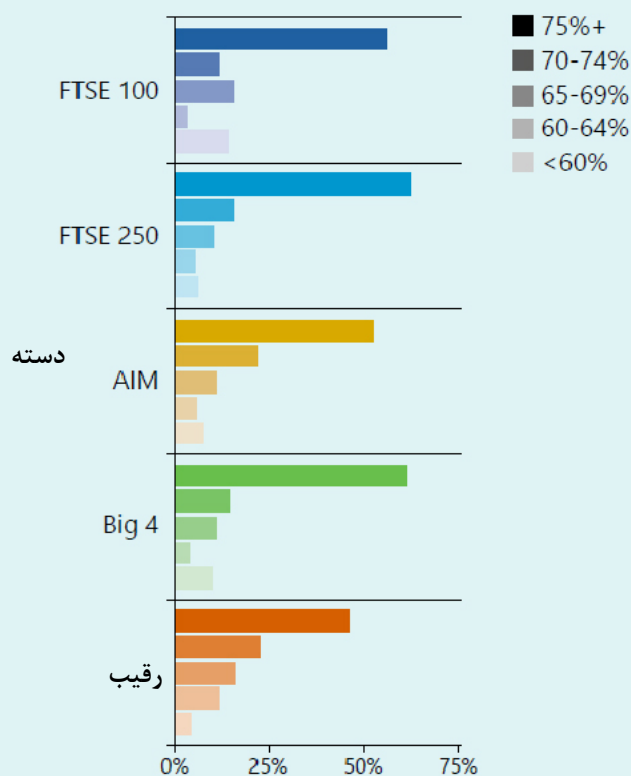
همچنین شرح قضاوت‌های صورت گرفته در تعیین اهمیت در اجرا، معمولاً همراه گزارش‌ها بوده است (شکل ۵). تمام گزارش‌های منتشره برای شرکت‌های FTSE100 شامل این موارد قضاوت بوده است. این اطلاعات در ۹۶ درصد از گزارش‌های منتشره برای شرکت‌های FTSE250 و در ۸۲ درصد گزارش‌ها برای شرکت‌های بزرگ AIM افشا شده است. برخی از شرکت‌ها نیز اغلب شامل بخش‌های «منظور ما» هستند تا اهمیت در اجرا را برای استفاده‌کنندگان توضیح دهند.

شکل ۶ نشان می‌دهد که رایج‌ترین درصد اهمیت در اجرا در تمام بخش‌های بازار و شرکت‌ها، ۷۵ درصد یا بیش‌تر بوده است. گزارش‌های منتشره توسط موسسات رقیب و برای شرکت‌های بزرگ AIM کم‌تر از این مقدار بوده است. این تصویر کلی، تفاوت رویکردهای موسسات را به وضوح نشان نمی‌دهد. به عنوان مثال، اهمیت در اجرا برای بیش از یک‌سوم گزارش‌های نمونه منتشره توسط موسسه حسابرسی خاص ۵۰ درصد تعیین شده که نشان می‌دهد سهم گزارش‌های همراه با اهمیت در اجرای کم‌تر از ۶۰ درصد، برای شرکت‌های FTSE100 در مقایسه با سایر بخش‌های بازار بیش‌تر بوده است.

شکل ۴: تغییرات در میانگین مسائل عمده حسابرسی



شکل ۵: آستانه‌های اهمیت در اجرا به تفکیک بخش و گروه موسسات حسابرسی



سپاسگزاری‌ها

این تصویر فوری مبتنی بر تجزیه و تحلیل ۳۹۶ گزارش حسابرس منتشره در سال ۲۰۲۱ بوده و به سفارش شورای گزارشگری مالی توسط گروهی از دانشگاهیان مستقر در دانشگاه‌های پورتموت (Portsmouth)، ساوت‌همپتون (Southampton) و برنل (Brunel) انجام شده است.



شورای گزارشگری مالی

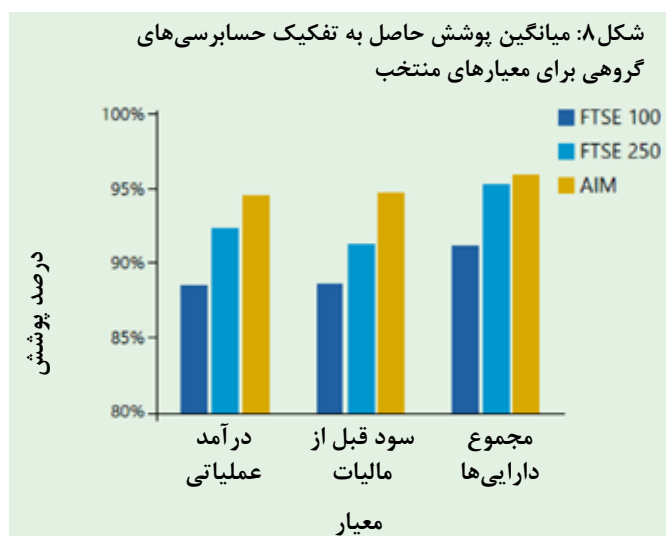
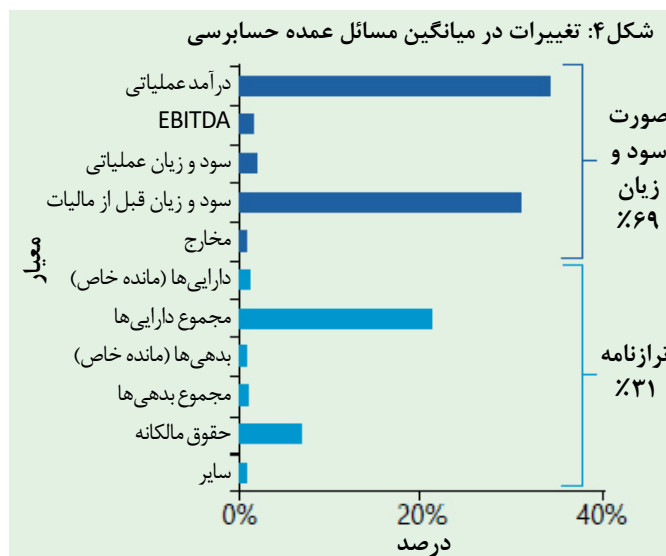
۴- دامنه و شمول حسابرسی گروه:

گزارش‌های حسابرس اغلب اطلاعاتی را در مورد تعداد بخش‌های مشمول روش‌های حسابرسی گروه و پوشش حاصل از این روش‌ها بر مانده حساب‌های خاص، جهت رفع نیاز ارائه‌ی نمای کلی از دامنه‌ی حسابرس، افشا می‌کند. موسسات حسابرسی همچنین درحالی‌که معیارهای شمول عموماً بر درآمد و سود متمرکز بوده. در میزان جزئیات ارائه شده در گزارش متفاوت بودند.

حسابرس گروه موظف است در گزارش حسابرس نمایی کلی از دامنه‌ی حسابرسی ارائه دهد. این الزام را می‌توان با بحث در مورد تاثیر ساختار گروه بر دامنه و میزان شمولی که روش‌های حسابرسی ایجاد می‌کند، رعایت نمود. از ۳۲۶ گزارشی که روش‌های حسابرسی گروه را گزارش کردند، ۹۲ درصد شرحی از تعداد بخش‌های گروه را ارائه کردند و ۹۱ درصد اطلاعاتی در مورد میزان پوشش ارائه کردند.

گزارش‌های حسابرس اغلب تعداد بخش‌های مشمول روش‌های حسابرسی گروه را مشخص می‌کند. همچنین گزارش‌های مزبور معمولاً بین بخش‌هایی که مشمول مجموعه کاملی از روش‌های حسابرسی («بخش‌های عمده») بوده‌اند و مواردی که روش‌های حسابرسی فقط بر روی مانده‌های خاص انجام شده، تمایز قائل می‌شوند. حسابرسان مکرراً نسبت به پوشش به دست آمده توسط این رویکردها گزارش داده‌اند. از ۲۱۴ گزارش حسابرس که بین بخش‌های عمده و بخش‌هایی که روش‌های حسابرسی بر روی مانده‌های خاص انجام شده، تمایز قائل شده‌اند، ۵۹ درصد اطلاعاتی را در مورد سهم پوشش حاصل از این دو روش ارائه کردند. در همین حال، ۳۷ درصد پوشش کلی حاصل را بدون تفکیک بخش عمده و بخش‌های دامنه‌ی خاص افشا کردند و ۴ درصد نیز هیچ اطلاعاتی در مورد پوشش ارائه نکردند.

حسابرسان عمدتاً از معیارهای صورت سود و زیان برای شرح پوشش روش‌های حسابرسی خود استفاده کردند (شکل ۷). ۳۴ درصد معیارهای افشا شده مربوط به درآمد عملیاتی و ۳۱ درصد معیارها مربوط به سود و زیان پس از کسر مالیات است. متداول‌ترین معیار ترازنامه، مجموع دارایی‌ها (۲۱ درصد) و پس از آن حقوق مالکانه یا خالص دارایی‌ها (با ۷ درصد) بوده است. تعداد کمی از گزارش‌های حسابرس پوشش مانده‌های دارایی یا بدهی خاص، مانند حق بیمه‌های دفتری ناخالص شرکت‌های بیمه، یا معیارهای عملکرد جایگزین مانند EBITDA را گزارش کرده‌اند. شکل ۸ میانگین پوشش حاصل از سه معیار متداول را برای FTSE100، FTSE250 و شرکت‌های بزرگ AIM گزارش می‌کند. در همه موارد، بیش‌ترین پوشش برای شرکت‌های AIM و کم‌ترین پوشش برای شرکت‌های FTSE100 ایجاد شده است. این موضوع احتمالاً ساختار گروه بزرگ‌تر شرکت‌های FTSE100 را منعکس می‌کند. پوشش مجموع دارایی‌ها نیز از درآمد عملیاتی یا سود و زیان قبل از مالیات بیش‌تر بوده است.



خلاصه

- معیارهای سود، رایج‌ترین معیار مورد استفاده برای تعیین اهمیت هستند. سود تعدیل شده برای شرکت‌های FTSE100 و سود قبل از مالیات برای شرکت‌های AIM، رایج‌ترین معیار بوده است.
- با این حال، باتوجه به تحقیقات قبلی FRC، معیارهای سود در گزارش حسابرس کم‌تر متداول بوده و استفاده از معیار حقوق مالکانه و همچنین معیارهای چندگانه، بیش‌تر متداول بوده است.
- درصد زیادی از گزارش‌های حسابرس، قضاوت‌های حرفه‌ای انجام شده توسط حسابرس را برای انتخاب اهمیت و اهمیت در اجرا، شرح می‌دهد.
- گزارش‌های حسابرس اغلب شامل اطلاعاتی است در مورد اینکه کدام بخش‌ها بیش‌تر در دامنه‌ی روش‌های حسابرسی به عنوان بخشی از حسابرسی گروه قرار داشته‌اند و همچنین پوشش مانده حساب‌های خاصی که از این روش‌ها ایجاد شده است.

تصویر فوری ۳: مسائل عمده حسابرسی

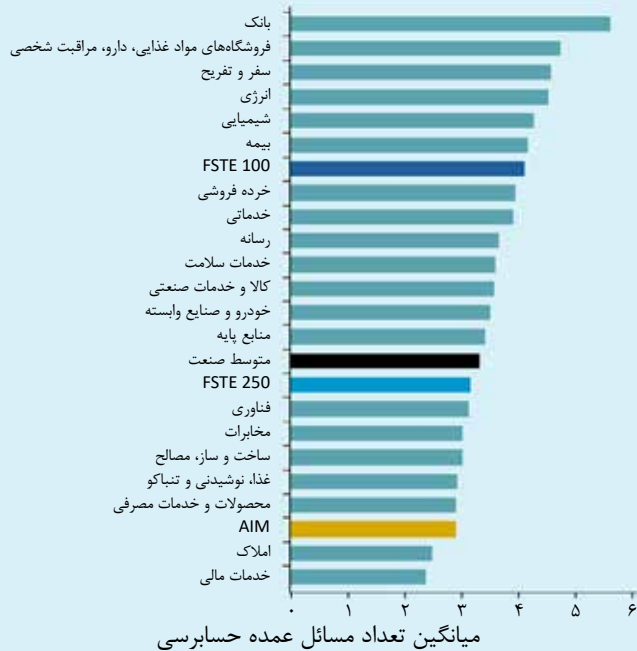
مقدمه

مسائل عمده حسابرسی مسائلی هستند که به قضاوت حرفه‌ای حسابرسان، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیش‌ترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل ارزیابی خطر عمده‌ی تحریف بااهمیت صورت‌های مالی را در بردارد- از جمله خطر تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب- که از سوی حسابرسان مشخص شده و بر طرح کلی حسابرسی، تخصیص منابع و میزان تلاش تیم حسابرسی بیش‌ترین تأثیر را داشته است. در تعیین مسائل عمده حسابرسی، حسابرسان خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی مشخص شده، قضاوت‌های عمده حسابرسان در مورد اقلام اصلی صورت‌های مالی که مستلزم قضاوت‌های عمده مدیران بوده مانند برآوردهای حسابداری و اثر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده طی دوره حسابرسی را مورد توجه قرار می‌دهد. این تصویر فوری جزئیات فراوانی و انواع مسائل عمده حسابرسی در شرکت‌های FSTE 350 و شرکت‌های بزرگ AIM از نمونه را توضیح داده است.

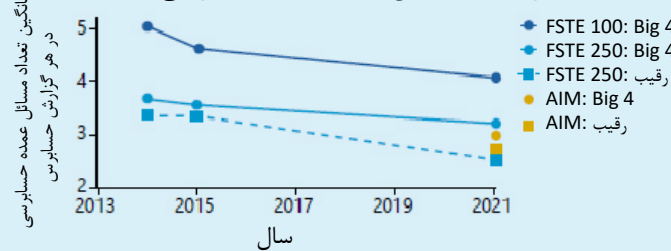
شکل ۱: تعداد مسائل عمده حسابرسی در گزارش‌های حسابرسان

۱ مساله عمده حسابرسی ۱۲٪	۲ مساله عمده حسابرسی ۲۱٪	۳ مساله عمده حسابرسی ۲۵٪
۷ مساله عمده حسابرسی ۳٪	۶ مساله عمده حسابرسی ۵٪	۴ مساله عمده حسابرسی ۲۳٪

شکل ۲: میانگین تعداد مسائل عمده حسابرسی بر اساس بخش صنعت و بازار



شکل ۳: تغییرات در میانگین مسائل عمده حسابرسی



۱- فراوانی مسائل عمده حسابرسی:

تعداد مسائل عمده حسابرسی مندرج در گزارش‌های حسابرسان به‌طور قابل ملاحظه‌ای متفاوت است و شرکت‌های FSTE100 بیش‌ترین تعداد را دارند. میانگین تعداد مسائل عمده حسابرسی شرکت‌های FSTE100 و شرکت‌های FSTE250 از زمان معرفی اولیه مسائل عمده حسابرسی کاهش یافته است. شکل ۱ نشان می‌دهد که چگونه تعداد مسائل عمده حسابرسی در گزارش‌های حسابرسان نمونه‌گیری شده متفاوت است. بیش‌تر گزارش‌ها شامل ۳ مسئله‌ی عمده حسابرسی بودند، لیکن تفاوت‌های قابل ملاحظه‌ای بین گزارش‌ها وجود داشته است. در حالیکه چندین گزارش حاوی تعداد زیادی مسائل عمده حسابرسی بوده، تعداد گزارش‌های با تنها ۱ مسئله‌ی عمده حسابرسی (۱۲٪) بیش‌تر از تعداد گزارش‌های مشتمل بر تعداد ۶ یا بیش‌تر مسائل عمده حسابرسی (۱۰٪) بودند.

همچنین تفاوت‌های قابل ملاحظه‌ای بین شرکت‌ها در بخش‌های مختلف بازار و بخش‌های صنعت بود (شکل ۲). شرکت‌های FSTE100 به‌طور میانگین بیش‌ترین تعداد مسائل عمده حسابرسی (۴،۱) داشتند و به‌دنبال آن شرکت‌های FSTE250 با تعداد (۳،۱) و شرکت‌های بزرگ (AIM) با تعداد (۲،۱) قرار گرفتند. بانک‌ها بیش‌ترین تعداد مسائل عمده حسابرسی با میانگین (۵،۶) داشتند. در مقابل، شرکت‌های خدمات مالی با میانگین (۲،۴) در هر گزارش قرار داشتند.

همچنین از زمان معرفی مسائل عمده حسابرسی میانگین تعداد آن‌ها در هر گزارش کاهش یافته است (شکل ۳). در مورد شرکت‌های FSTE100 میانگین تعداد آن‌ها از ۵ مورد گزارش شده طبق گزارش سال ۲۰۱۵ شورای گزارشگری مالی درباره‌ی گزارشگری حسابرسان، به تقریباً ۱ واحد برای گزارش‌های منتشره سال ۲۰۲۱ به ۴،۱ تقلیل یافته است. همچنین کاهش مشابهی برای شرکت‌های (FSTE250) مشاهده شده است. در شرایطی که امکان مقایسه وجود داشته، موسسه‌های رقیب تعداد مسائل عمده حسابرسی مشابهی با مسائل عمده حسابرسی Big4 برای همان بخش بازار در گزارش درج کردند.

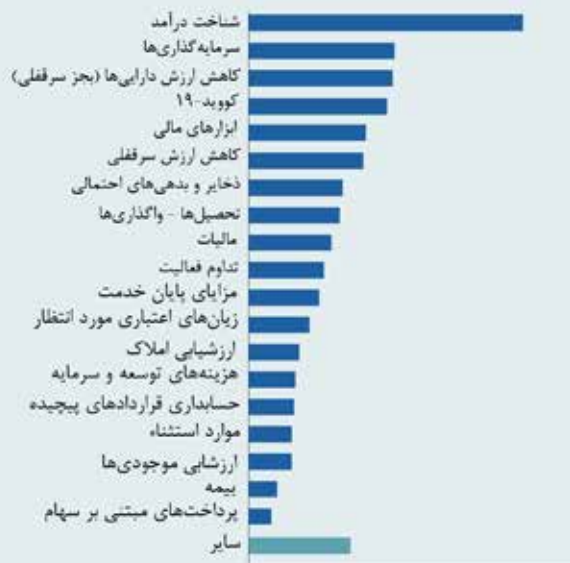
۲- انواع مسائل عمده‌ی حسابرسی:

شکل ۴ فراوانی انواع مختلف مسائل عمده حسابرسی را نشان می‌دهد. در شرایطی یک مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی بیش از یک طبقه را در بر گرفته، مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی بین طبقات تفکیک شده و وزن متناسب به آن داده شده است. متداول‌ترین نوع مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی در نمونه حاضر شناخت درآمد بود، که از سوی استانداردهای حسابرسی به عنوان یک خطر تقلب فرض می‌شود. دیگر مسائل عمده حسابرسی متداول مربوط به اقلام اصلی صورت‌های مالی می‌باشد که ابهام در برآورد و قضاوت‌های مدیریت، خطر گزارشگری مالی دستکاری شده را تشدید کرده است. برای مثال سرمایه‌گذاری‌ها، کاهش ارزش دارایی‌ها، ابزارهای مالی و سرقفلی همگی موضوع مشترک مسائل عمده‌ی حسابرسی بوده‌اند. در مقابل، تعداد اندکی از مسائل عمده‌ی حسابرسی مربوط به خطرات ناشی از عدم رعایت قوانین و مقررات بودند. همچنین مسائل عمده‌ی حسابرسی در خصوص بیماری کووید-۱۹ به این دلیل رایج بوده که موسسه حسابرسی مسئله عمده‌ی حسابرسی از بابت همه‌گیری را تقریباً در تمام گزارش‌های خود درج کرده بود. (مراجعه به تصویر فوری ۴)

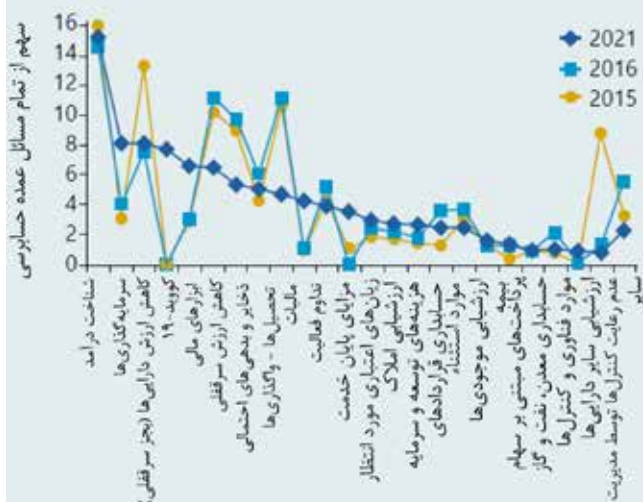
شکل ۵ توضیح می‌دهد چگونه ثبت انواع متفاوت مسائل عمده‌ی حسابرسی که از زمان گزارش‌های قبلی شورای گزارشگری مالی درباره‌ی گزارشگری حسابرسی منتشر شده در سال‌های ۲۰۱۵ و ۲۰۱۶ تغییر کردند. این شکل نشان می‌دهد که طبقات مسائل عمده‌ی حسابرسی از زمان معرفی آن‌ها در گزارشگری حسابرسی بطور کلی ثابت باقی مانده‌اند. مسائل عمده‌ی حسابرسی مربوط به سرمایه‌گذاری‌ها، تداوم فعالیت و زیان اعتباری مورد انتظار (ECLs) در طول زمان بیش‌تر رایج شده‌است. افزایش تعداد مسائل عمده‌ی حسابرسی درباره تداوم فعالیت ناشی از همه‌گیری بیماری کووید-۱۹ است، در حالیکه تغییرات در استانداردهای حسابداری رشد استانداردهای مربوط به زیان‌های اعتباری مورد انتظار را نشان می‌دهد. مسائل عمده‌ی حسابرسی درباره ذخایر و بدهی‌های احتمالی، سرقفلی و مالیات، نسبت به سال‌های ۲۰۱۵ و ۲۰۱۶ رواج کم‌تری داشته‌اند.

شکل ۶ تفاوت در گزارشگری انواع معینی از مسائل عمده‌ی حسابرسی را بین بخش‌های مختلف بازار نشان می‌دهد. این نمودار، برای نوع معینی از مسائل عمده‌ی حسابرسی، نشان می‌دهد که چگونه سهم یک بخش خاص بازار با سهم کلی بازار متفاوت است. برای مثال مسائل عمده‌ی حسابرسی در خصوص تحصیل و واگذاری (شرکت‌های فرعی) ۵٪ از نمونه را تشکیل می‌داد، لیکن مسائل عمده‌ی حسابرسی شرکت‌های بزرگ AIM ۱۳٪ را تشکیل می‌دهد- یک تفاوت ۸٪ وجود دارد. گزارش حسابرسی شرکت‌های بزرگ AIM نیز به احتمال زیاد شامل مسائل عمده حسابرسی درباره‌ی مخارج سرمایه‌ای و توسعه، تداوم فعالیت و شناخت درآمد بودند. حقوق بازنشستگی، ذخایر و بدهی‌های احتمالی، و مالیات مسائلی بودند که در بیش‌تر شرکت‌های FSTE100 مشترک بودند و ابزارهای مالی بیش‌تر در شرکت‌های FSTE250 مشترک بودند.

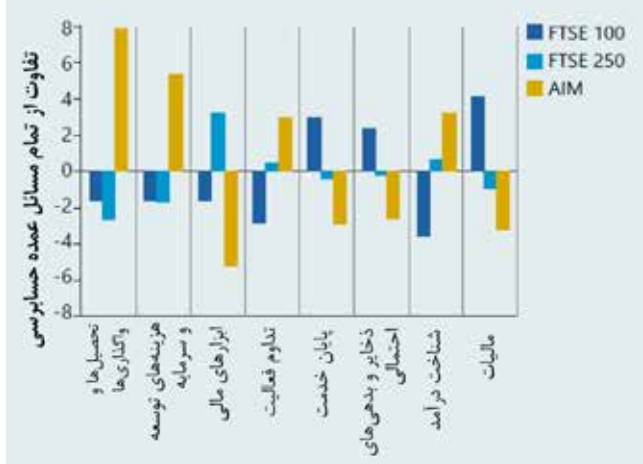
شکل ۴: فراوانی انواع مختلف مسائل عمده‌ی حسابرسی



شکل ۵: تغییرات انواع مسائل عمده‌ی حسابرسی در طول زمان



شکل ۶: تفاوت‌های اصلی بین مسائل عمده حسابرسی بین بخش‌های بازار:



۳- اطلاع رسانی خطر، روش‌ها و یافته‌ها:

هرگونه ارزیابی کیفیت اطلاع رسانی حسابرس از خطر، جزئیات روش‌های اجرا شده در برخورد با آن خطر و ارائه یافته‌های این روش‌ها به استفاده‌کنندگان، لزوماً ذهنی است. با این حال، شاخص‌های عینی کیفیت گزارشگری می‌تواند برای مقایسه گزارش‌های مختلف بین بخش‌های مختلف بازار و در میان موسسه‌های متفاوت استفاده شود. این موارد در شکل ۷ ارائه شده است.

یکی از شاخص‌های مورد استفاده از شکل‌ها و سایر توضیحات به منظور اطلاع رسانی خطر مورد بحث در مسائل عمده‌ی حسابرسی است (شکل ۷ الف). به کارگیری این رویکرد غیرمعمول بوده و تنها ۲۹ گزارش از ۳۹۶ گزارش از نمودار استفاده کرده بودند. این رویکرد در ۹٪ گزارش‌های حسابرس منتشر شده در مورد شرکت‌های FSTE100 استفاده شده بود.

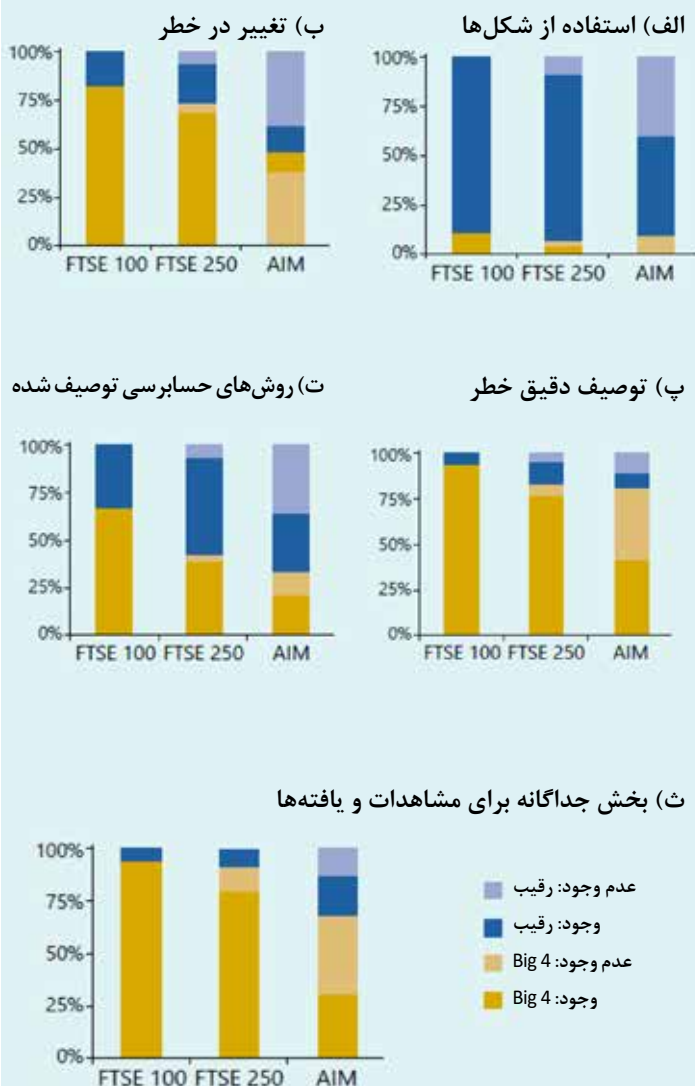
شاخص دیگر این است که آیا مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی استفاده‌کنندگان را نسبت به اینکه آیا سطح خطر آن مسئله به مرور زمان تغییر کرده است یا خیر، آگاه می‌سازد (شکل ۷ ب). این اطلاعات در اغلب گزارش‌های موجود در نمونه ارائه شده بود. با این حال، شاخص فوق اغلب در گزارش شرکت‌های FSTE100 ارائه شده و به احتمال کمتری این اطلاعات در گزارش‌های شرکت‌های بزرگ شاخص AIM درج شده است. این موضوع هم در شرکت‌های تحت حسابرسی Big4 و هم موسسه‌های رقیب قابل مشاهده است، زیرا هر دو گروه با احتمال کمتری این اطلاعات را برای شرکت‌های بزرگ AIM ارائه دادند.

الگوی مشابهی در مورد اینکه آیا مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی توصیف دقیقی از خطر اصلی مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی (شکل ۷ پ) یا روش‌های حسابرسی اجرا شده در برخورد با خطر را دربرمی‌گیرد، وجود داشت (شکل ۷ ت). ارائه توصیف دقیق خطر به مراتب بیش‌تر از برخورد حسابرس بود. در هر دو مورد، اطلاعات بیش‌تر برای شرکت‌های FSTE100 از طریق گزارش‌های منتشر شده Big4 ارائه می‌شود.

شاخص آخر این است که آیا قسمت جداگانه‌ای برای تنظیم مشاهدات و یافته‌های هر مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی در نظر گرفته شده است یا خیر (شکل ۷ ث). مجدداً، گزارش‌های منتشر شده شرکت‌های FSTE100 به احتمال زیاد این موارد را در برداشتند و این موارد در شرکت‌های بزرگ AIM کم‌ترین احتمال را داشته است. گزارش‌های Big4 و موسسه‌های رقیب با کم‌ترین احتمال این اطلاعات را برای شرکت‌های بزرگ AIM در برداشته است.

سهم از گزارش حسابرسان

شکل ۷: شاخص‌های کیفی در گزارشگری مسائل عمده‌ی حسابرسی



شورای گزارشگری مالی

سپاسگزاری‌ها

این تصویر فوری مبتنی بر تجزیه و تحلیل ۳۹۶ گزارش حسابرس منتشره در سال ۲۰۲۱ بوده و به سفارش شورای گزارشگری مالی توسط گروهی از دانشگاهیان مستقر در دانشگاه‌های پورتموت (Portsmouth)، ساوت‌همپتون (Southampton) و برونل (Brunel) انجام شده است.

۴- مسائل عمده‌ی حسابرسی و صورت‌های مالی و گزارش

سالانه:

بررسی ما میزان کمک گزارش حسابسان به استفاده‌کنندگان را برای تشخیص افشاهای مهم و مرتبط در گزارش سالانه و حساب‌ها در نظر گرفته است.

یکی از روش‌های کمی کردن این موضوع، اندازه‌گیری میزان عطف متقابل مسائل عمده‌ی حسابرسی به بخش‌های مربوط در گزارش سالانه و به‌ویژه در صورت‌های مالی است. شکل ۸ چگونگی عطف متقابل بین گروه‌های مختلف موسسه‌ها و بخش‌های متفاوت بازار را مقایسه می‌کند. عطف متقابل تقریباً بین گزارش‌های منتشره توسط Big4 عمومیت داشته، هرچند در میان شرکت‌های FSTE250 و شرکت‌های AIM کمی کاهش یافته بود. در مقابل به‌طور کامل در گزارش‌های حسابسان موسسه‌های حسابرسی رقیب وجود نداشته است.

همچنین ما بررسی کردیم که آیا بین موضوع‌های بااهمیت افشا شده در گزارش‌های کمیته‌ی حسابرسی با مسائل عمده‌ی حسابرسی درج شده در گزارش‌های حسابسان مطابقت وجود داشت یا خیر (شکل ۹). هیچ‌یک شرکت‌های AIM در گزارش سالانه خود بحثی در مورد موضوع‌های بااهمیت تحت پوشش کمیته‌ی حسابرسی لحاظ نمی‌کنند، زیرا برای آن‌ها این الزام اجباری نبوده و دلیل آن نسبت پایین موضوع‌های مرتبط با مسائل عمده‌ی حسابرسی است که در گزارش‌های کمیته‌ی حسابرسی شرکت‌های AIM مورد بحث قرار گرفته بود.

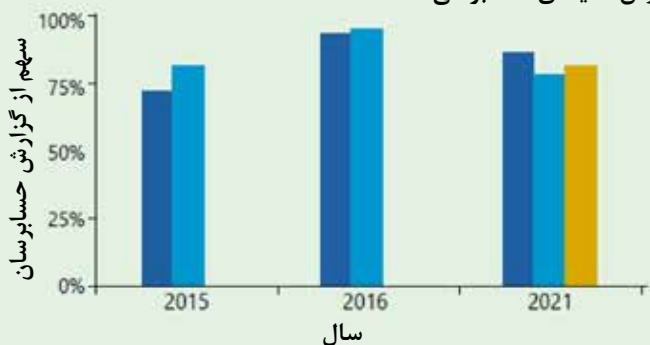
بالاین حال، امکان مقایسه شرکت‌های بزرگ AIM که مسائل عمده‌ی حسابرسی مندرج در گزارش کمیته‌ی حسابرسی را گزارش می‌کنند، وجود دارد. شرکت‌های FSTE100، AIM و FSTE250 به‌طور کلی بر این مبنا قابل مقایسه هستند (شکل ۹ الف). این موضوع نشان می‌دهد که بین سال‌های ۲۰۱۶ تا ۲۰۲۱ نسبت مسائل عمده‌ی حسابرسی که در گزارش کمیته‌ی حسابرسی موضوع عمده بودند، کاهش یافته است و تا حدی به دلیل افزایش در تعداد موضوع‌های افشا شده در گزارش حسابرسی است که در شرکت‌های FSTE100 از ۵ به ۶ افزایش یافته است (شکل ۹ ب). همچنین میانگین تعداد مسائل عمده‌ی حسابرسی در گزارش حسابسان کاهش یافته است (شکل ۳).

شکل ۸: میزان عطف متقابل مسائل عمده‌ی حسابرسی و گزارش سالانه



شکل ۹: گزارش‌گری حسابسان و گزارش‌گری کمیته‌ی حسابرسی

الف) نسبت مسائل عمده‌ی حسابرسی به موضوع‌های مندرج در گزارش کمیته‌ی حسابرسی



ب) میانگین تعداد موضوع‌های مندرج در گزارش کمیته‌ی حسابرسی



خلاصه

- تغییرات قابل ملاحظه‌ای در تعداد مسائل عمده‌ی حسابرسی مندرج در گزارش حسابسان وجود دارد و میانگین تعداد آن‌ها از زمانی که گزارش مسائل عمده حسابرسی الزامی شده، کاهش یافته است.
- از وقتی که مسائل عمده‌ی حسابرسی معرفی شده، ثباتی در نوع مسائل عمده‌ی حسابرسی ایجاد شده و همچنین بین بخش‌های مختلف بازار تفاوت‌هایی وجود دارد که بازتاب ماهیت شرکت‌های هر یک از بخش‌های بازار است.
- شاخص‌های کیفی برای گزارش‌گری مسائل عمده‌ی حسابرسی بین بخش‌های مختلف بازار متفاوت است.
- گزارش حسابسان اغلب به صورت‌های مالی عطف متقابل دارد. هرچند نسبت مسائل عمده‌ی حسابرسی مندرج در گزارش سالانه از سال ۲۰۱۶ کاهش یافته است.

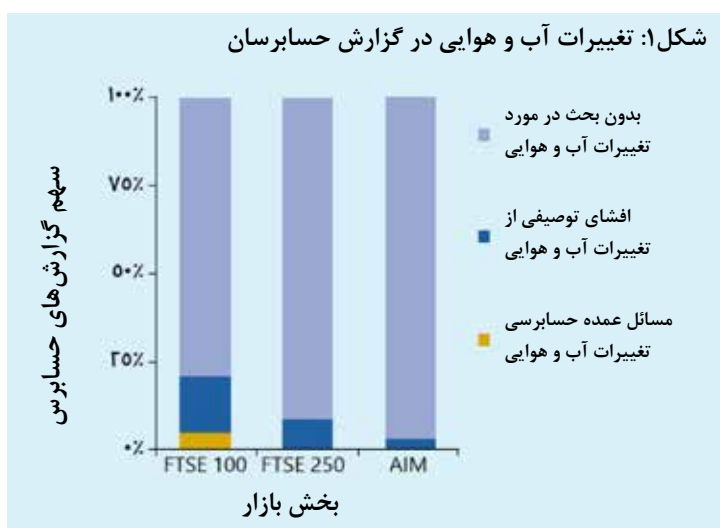
تصویر فوری ۴: تغییرات آب و هوایی، کووید-۱۹، معیارهای عملکرد جایگزین و یافته‌های طبقه‌بندی شده

مقدمه

تصویر فوری پیش رو، بررسی عمیقی از جنبه‌های مختلف مسائل عمده‌ی حسابرسی (KAMS) را که در گزارش‌های حسابرسان نمونه ما درج شده‌اند، ارائه می‌دهد. ما ریسک‌های حسابرسی ناشی از تغییرات آب و هوایی و کووید-۱۹ که از شرکتی به شرکت دیگر متفاوت است را در نظر گرفتیم. همچنین رفتار معیارهای عملکرد جایگزین (APMs) و موارد استثناء مانند مسائل عمده‌ی حسابرسی و استفاده از یافته‌های طبقه‌بندی شده برای گزارش نتیجه‌گیری‌های حسابرسان نسبت به مسائل عمده‌ی حسابرسی را بررسی کردیم چراکه هر دوی این مسائل مورد توجه بوده است.

۱- تغییرات آب و هوایی:

مسائل عمده‌ی حسابرسی مربوط به ریسک تغییرات آب و هوایی نادر بودند. از مجموع ۱,۳۰۶ مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی بررسی شده در ۳۹۶ گزارش، تنها ۴ مسئله شامل مسائل جداگانه در این زمینه مربوط به شرکت‌های BP, Shell، شبکه برق ملی و Glencore بودند.



لازم به ذکر است که عدم وجود مسائل عمده‌ی حسابرسی مرتبط با تغییرات آب و هوایی لزوماً به معنی عدم وجود کار مرتبط با تغییرات آب و هوایی در کار حسابرسان نیست. سایر مسائل عمده حسابرسان مانند زبان‌های اعتباری مورد انتظار یا مقررات مربوط به دارایی‌های برچیده شده، ممکن است تحت تاثیر تغییرات آب و هوایی بوده باشند. گزارش اخیر FRC به افزایش توجه حسابرسان به ریسک‌های تغییرات آب و هوایی، به ویژه در طول مرحله ارزیابی ریسک اشاره کرده است. با این حال، برخلاف رویکرد اتخاذ شده در برخی گزارش‌ها در واکنش به همه‌گیری کووید-۱۹، حسابرسان به طور کلی ترجیح دادند تغییر آب و هوایی را به عنوان ریسک مقطعی برای صورت‌های مالی که به عنوان مسئله عمده‌ی در گزارش بررسی شده بودند، را شناسایی نکنند.

تعداد بیش‌تری از گزارش‌ها شامل اطلاعاتی در مورد تاثیر

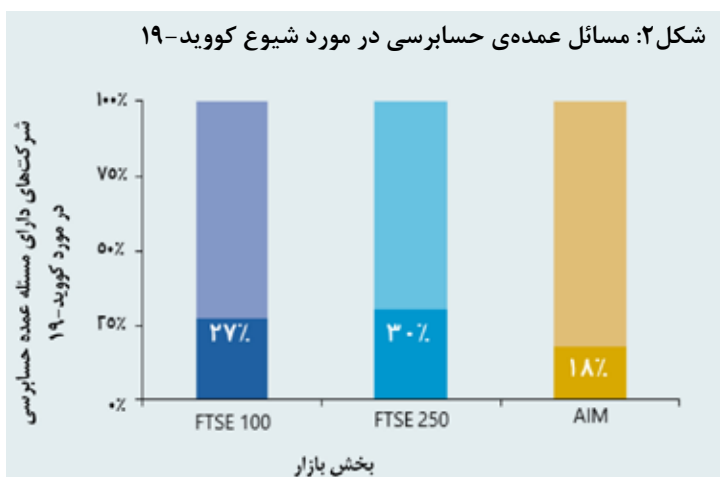
تغییرات آب و هوایی بر کار حسابرسان انجام شده بود (شکل ۱). در مجموع ۳۶ گزارش شامل مبحث خاص در مورد تاثیر ملاحظات تغییرات آب و هوایی بر حسابرسان به عنوان بخشی از ارزیابی کلی ریسک بوده است. این مباحث همراه با کاهش FTSE250 به شرکت‌های بزرگ AIM، برای FTSE100 متداول بوده است. پنج گزارش دیگر شامل بخش خاصی در مورد تغییرات آب و هوایی بودند - شرکت‌های مورد بحث BHP Group، Group3i، Diageo، Barclays، و Rio Tinto بودند. تمام این شرکت‌ها اجزای FTSE100 را تشکیل می‌دادند.

این حوزه به سرعت در حال تغییر است و گزارش‌های حسابرسان که هجده ماه پیش منتشر شده، ممکن است منعکس‌کننده‌ی عملکرد فعلی نباشد. همچنین ایجاد کارگروه افشای مالی مرتبط با تغییرات آب و هوایی (TCFD) با توجه به مسئولیت‌های حسابرسان در مورد سایر اطلاعات موجود در گزارش سالانه، می‌تواند منجر به افزایش متن بندهای گزارش حسابرسان شود. تا جایی که امکان داشت مقایسه‌ای مشابه با گزارش‌های حسابرسان اخیراً منتشر شده برای شرکت‌های مشابه در نمونه، تغییر قابل توجهی در تعداد مسائل عمده‌ی حسابرسان مربوط به تغییرات آب و هوایی نشان نداد.

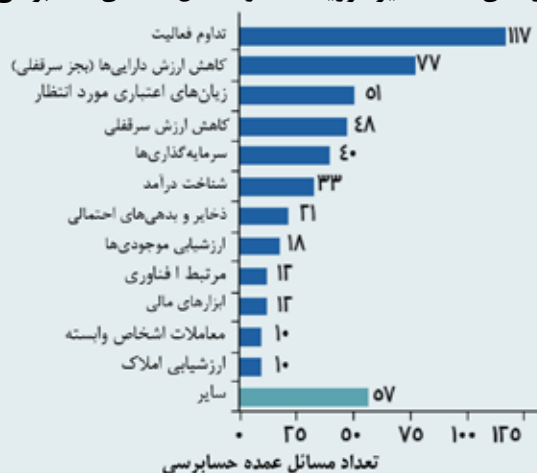
۲- کووید-۱۹:

همه‌گیری کووید-۱۹ مهم‌ترین دوره‌ی بحران اقتصادی از زمان بحران مالی سال ۲۰۰۸ بوده که منجر به ایجاد گزارش‌گری بهبود یافته حسابرسان شد. بنابراین گزارش حسابرسان در مورد تاثیر همه‌گیری فرصتی برای درک چگونگی واکنش حسابرسان به شرایط دشوار و فراگیر اقتصادی فراهم کرد. حسابرسان دو روش را برای انتقال ریسک‌های صورت‌های مالی ناشی از کووید-۱۹ اتخاذ کردند.

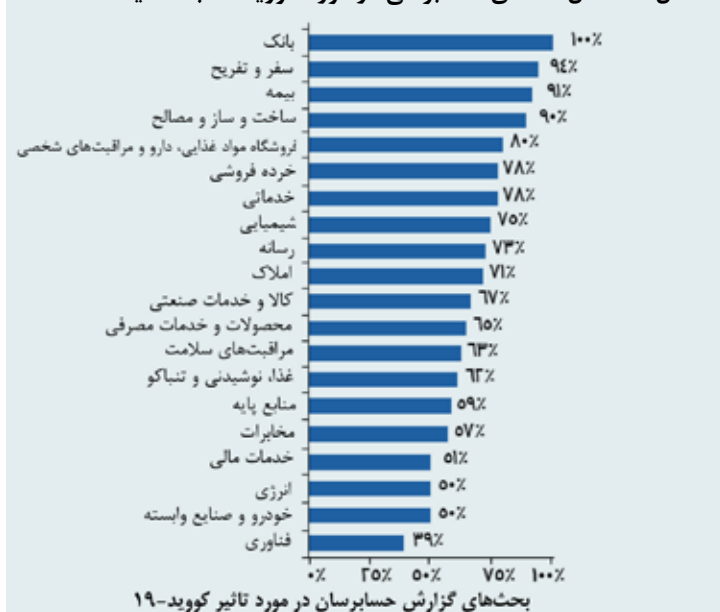
اولین مورد درج مطلب به صورت مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسان نسبت به کووید-۱۹ بود. مورد جایگزین در نظر گرفتن ملاحظات خاص در مسائل عمده‌ی حسابرسان به نحو جداگانه بوده است.



شکل ۳: حوزه‌های تحت تاثیر کووید-۱۹ در مسائل عمده‌ی حسابرسی



شکل ۴: مسائل عمده‌ی حسابرسی در مورد کووید-۱۹ به تفکیک صنعت



تعداد دفعاتی که این ریسک در گزارش‌های حسابرسی مورد بحث قرار گرفته نیز بین بخش‌های مختلف بازار متفاوت بوده است.

در مجموع ۱۰۳ گزارش حسابرسی (۲۶ درصد از کل گزارش‌ها) رویکرد اول را دنبال کردند و شامل درج مطلب به صورت مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی در مورد کووید-۱۹ بودند (شکل ۲).

این موضوع برای FTSE250 بیش‌تر و برای شرکت‌های بزرگ AIM کم‌تر رایج بوده است. با این وجود، از مجموع ۱۰۰ گزارش، ۹۷ مورد از این گزارش‌ها توسط یک موسسه‌ی حسابرسی منتشر شده است. این مسائل عمده حسابرسی نه تنها اغلب شامل ریسک‌های مربوط به تداوم فعالیت بودند، بلکه شامل ریسک‌های شناسایی شده دیگری مانند خطر تحریف بااهمیت در رابطه با اقلام اصلی صورت‌های مالی بودند. رویکرد جایگزین این بود که بحث تاثیر کووید-۱۹ در مسائل عمده‌ی حسابرسی جداگانه درج شود (شکل ۳). تاثیر همه‌گیری در مسائل عمده حسابرسی بیش از هر چیز مربوط به تداوم فعالیت منعکس شده است. دیگر مسائل عمده که معمولاً شامل بحث کووید-۱۹ بوده، موارد مرتبط با ارزشیابی دارایی‌ها مانند کاهش ارزش‌ها، سرقفلی، زیان‌های اعتباری مورد انتظار و ارزشیابی سرمایه‌گذاری‌ها بوده است. اطلاعات بیش‌تر درباره‌ی گزارشگری حسابرسان در مورد تداوم فعالیت در تصویر فوری ۵ بیان شده است.

تاثیر همه‌گیری نیز با توجه به بخش صنعت متفاوت است. به طور کلی، ۶۴ درصد گزارش‌های نمونه شامل بررسی چگونگی تاثیر کووید-۱۹ بر ارزیابی ریسک حسابرسی بوده است. در عین حال، این امر میزان تغییر بین صنایع مختلف را به وضوح نشان نمی‌دهد. به عنوان مثال، تمام گزارش حسابرسان منتشر شده برای بانک‌ها به تاثیر کووید-۱۹ اشاره دارند. بیش از ۹۰ درصد گزارش شرکت‌ها در بخش سفر و تفریح، بیمه، ساخت و ساز و مصالح نیز به این همه‌گیری اشاره کرده‌اند. در سوی دیگر این مقیاس، گزارش‌های منتشر شده برای صنایع خودرو، فناوری، انرژی و خدمات مالی (به غیر از بانک‌ها) با فراوانی کم‌تری تاثیر کووید-۱۹ را مورد بحث قرار داده‌اند.

علاوه بر بحث در مورد تاثیر همه‌گیری بر ریسک صورت‌های مالی، چندین گزارش حسابرسان شامل بندهایی در مورد چگونگی تحت تاثیر قرار گرفتن عملکرد حسابرسی بوده است. این موارد در درجه اول (و نه منحصرأ) توسط یک موسسه‌ی حسابرسی منتشر شده و شامل بیان چالش‌های پشتیبانی (لجستیک) انجام حسابرسی در شرایط تحریم و با محدودیت سفرهای بین‌المللی بوده و همچنین تعیین کردند که تیم حسابرسی گروه چگونه کار تیم‌های حسابرسی بخش را هدایت و بررسی می‌کند.

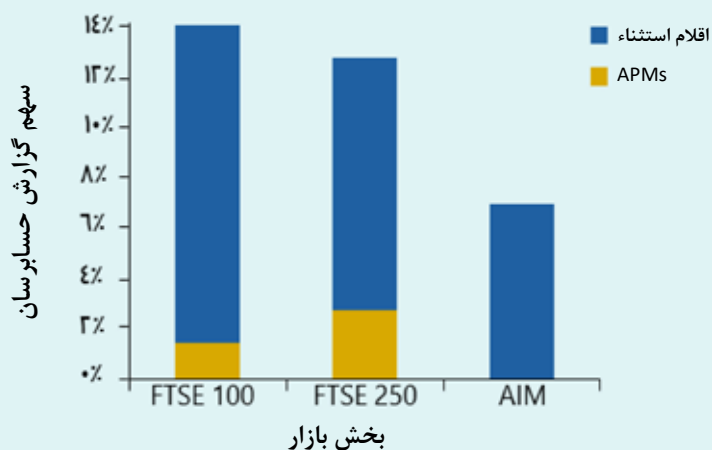
۳- معیارهای عملکرد جایگزین و اقلام استثنایی:

میزان اطمینان نسبت به معیارهای عملکرد جایگزین در طول سال های اخیر به خصوص به دلیل استفاده ی گسترده ی آنها توسط تحلیلگران مالی، مورد توجه قرار گرفته است. در موارد محدودی، حسابرسان معیارهای عملکرد جایگزین را به عنوان مساله عمده حسابرسی در نظر می گیرند. از آنجاکه معیارهای عملکرد جایگزین خارج از GAAP هستند، به طور خودکار جزئی از اظهارنظر حسابرس نبوده و تنها زمانی بخشی از اظهارنظر حسابرس در مورد صورت های مالی را تشکیل می دهند که، به قضاوت حرفه ای حسابرس، جزء لاینفک صورت های مالی باشند که این موضوع به دلیل ماهیت یا نحوه ی ارائه ی آنهاست. حتی در چنین شرایطی، حسابرسان ممکن است این دیدگاه را نداشته باشند که کار آنها بر روی معیارهای عملکرد جایگزین به عنوان مسائل عمده ی حسابرسی مطرح شود.

همانطور که شکل ۵ نشان می دهد، به ندرت اتفاق می افتد که گزارش حسابرسان شامل مسائل عمده حسابرسی در مورد معیارهای عملکرد جایگزین یا اقلام استثنایی باشد. تنها سه گزارش، از ۳۹۶ مورد در نمونه، شامل یک مسئله ی عمده ی حسابرسی در مورد معیارهای عملکرد جایگزین مانند سود قبل از بهره، مالیات، استهلاک می شود. عامل درج یک مسئله ی عمده ی حسابرسی استفاده از این معیار عملکرد جایگزین، در تفسیر مدیریت در مورد عملکرد شرکت بود.

مسائل عمده ی حسابرسی برای رسیدگی به اقلام هزینه یا درآمد در صورت های مالی که توسط شرکت به عنوان اقلام استثنایی طبقه بندی

شکل ۵: APM و اقلام استثنایی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرسان



شده اند، رایج تر بودند. برخلاف معیارهای عملکرد جایگزین، اقلام استثنایی جز معیارهای GAAP بوده که معمولاً طبقه بندی هزینه های غیرتکراری متمایز از معیارهای «مبنای» سودآوری یا نقدینگی هستند. در مجموع ۳۳ مورد در نمونه مشاهده شد که با ۳٪ از کل مسائل عمده ی حسابرسی و ۸٪ از کل گزارش حسابرسان مطابقت دارد.

این مسائل عمده ی حسابرسی برای شرکت های FTSE100 رایج تر و برای شرکت های بزرگ AIM کم تر متداول بودند. اکثریت مسائل عمده ی حسابرسی (۷۴٪) به نحوه ارائه سود در صورت سود و زیان مربوط می شود. بقیه موارد شامل طبقه بندی مخارج تجدید ساختار (۱۳٪) و تامین مالی حقوق مالکانه در ترازنامه (۱۰٪) بودند.

خلاصه

- ریسک های مرتبط با تغییرات آب و هوایی بندرت به عنوان مسائل عمده ی حسابرسی در گزارش های حسابرس نمونه درج شده است.
- حسابرسان در برخورد به ریسک های مرتبط با همه گیری کووید-۱۹ اختلاف نظر داشتند. متداول ترین برخورد، ادغام ریسک با در نظر گرفتن اقلام اصلی صورت های مالی اساسی بود.
- مسائل عمده ی حسابرسی در معیارهای عملکرد جایگزین بسیار نادر هستند، اگرچه این موارد بیش تر برای اقلام استثنایی و ارائه سود در صورت سود و زیان متداول است.
- استفاده از یافته های طبقه بندی شده نادر است. یافته های دوحالتی بیش تر رایج است و هر دو رویکرد از روش های ساده و فرموله برای بیان نتایج استفاده می کنند.

سپاسگزاری ها

این تصویر فوری مبتنی بر تجزیه و تحلیل ۳۹۶ گزارش حسابرس منتشره در سال ۲۰۲۱ بوده و به سفارش شورای گزارشگری مالی توسط گروهی از دانشگاهیان مستقر در دانشگاه های پورتموت (Portsmouth)، ساوت همپتون (Southampton) و برنل (Brunel) انجام شده است.



شورای گزارشگری مالی

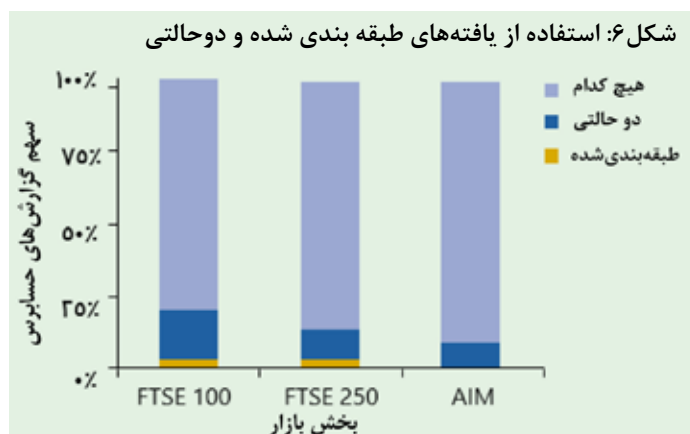
۴- یافته‌های طبقه‌بندی شده:

استفاده از یافته‌های طبقه‌بندی شده در گزارش‌های حسابرس در نمونه‌ی ما نادر بود، با این وجود رویکرد مرتبط با گزارشگری یافته‌های دوحالتی رایج‌تر بوده است. رویکردهای مورد استفاده برای انتقال یافته‌های طبقه‌بندی شده نسبتاً ساده و فرم‌ولی بود. در سال‌های اخیر استفاده احتمالی از یافته‌های طبقه‌بندی شده برای اطلاع‌رسانی یافته‌های حسابرس، به عنوان بهبود احتمالی گزارشگری حسابرس، مورد توجه قرار گرفته است. یافته طبقه‌بندی شده در مواقعی است که حسابرس دیدگاهی را در مورد برآوردها و قضاوت‌های اصلی مدیریت در صورت‌های مالی با شرح موقعیت خود در مورد طیفی از نتایج احتمالی بیان می‌کند. رویکرد جایگزین اما مرتبط، استفاده از یافته‌های دوحالتی است، که در گزارش حسابرس برآورد نقطه‌ای مدیریت با محدوده معقول مقادیر شناسایی شده توسط حسابرس مقایسه می‌شود. در هر دو مورد، محل مشخص برای درج چنین یافته‌هایی در بخش مسائل عمده‌ی حسابرسی است.

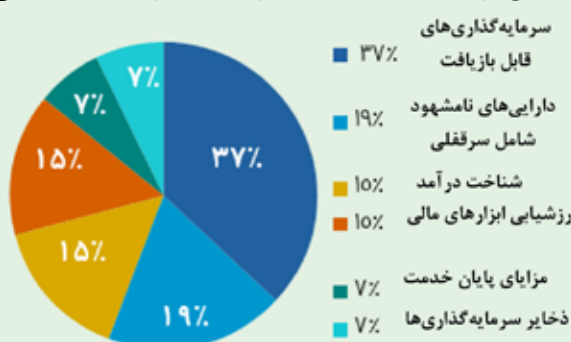
هر دو رویکرد نادر هستند (شکل ۶). تنها ۹ گزارش حسابرس از ۳۹۶ گزارش نمونه، شامل یافته‌های طبقه‌بندی شده است. تمام این گزارش‌ها توسط یک موسسه حسابرسی منتشر شده است. یافته‌های دوحالتی رایج‌تر بوده و در ۴۷ گزارش حسابرس درج شده بود. استفاده از این رویکردها بیش‌تر در گزارش‌های منتشره برای شرکت‌های FTSE100 (۲۰ درصد) و کم‌ترین برای شرکت‌های بزرگ AIM (۹ درصد) بود.

اقدام اصلی صورت‌های مالی که یافته‌های طبقه‌بندی شده و دوحالتی برای آن‌ها اعمال شده در شکل ۷ نشان داده شده است. سرمایه‌گذاری‌های قابل باز یافت با ۳۷ درصد، رایج‌ترین نوع مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی برای استفاده از این رویکردها بوده است. همچنین اغلب این رویکرد در مسائل عمده‌ی حسابرسی برای دارایی‌های نامشهود و ارزشیابی ابزارهای مالی استفاده شده است. شناخت درآمد نیز متداول بوده، نکته اصلی در اینجا تعیین نقطه شناخت برای درآمد از طریق استفاده از قضاوت مدیریت است.

شکل ۸ زبان مورد استفاده یافته‌های طبقه‌بندی شده و دوحالتی را نشان می‌دهد که زبان ساده و به طور کلی فرمولی است. یافته‌های طبقه‌بندی شده در مقیاسی ساده گزارش شده و رویکرد مدیریت را به عنوان «محتاطانه»، «متعادل» یا «خوش‌بینانه» توصیف کرده است. گاهی اوقات، معیارهای اضافه‌تری استفاده شده است. برای مثال، یک برآورد ممکن است



شکل ۷: زبان مورد استفاده در یافته‌های طبقه‌بندی شده و دوحالتی



شکل ۸: حوزه‌هایی که از یافته‌های طبقه‌بندی شده و دوحالتی استفاده می‌شود

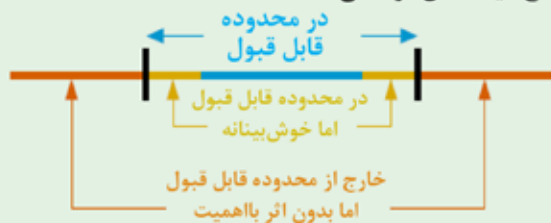
الف- نتایج طبقه‌بندی شده برای اقلام اصلی صورت‌های مالی

محتاطانه ← متعادل ← خوش‌بین

ب- نتایج طبقه‌بندی شده برای افشاها

متناسب ← مختصر

ج- یافته‌های دوحالتی



به عنوان «کمی محتاطانه» یا «خیلی خوش‌بینانه» توصیف شود. افشاهای موجود در صورت‌های مالی برای این اقلام به عنوان «متناسب» یا «سبک» توصیف می‌شوند. یافته‌های دوحالتی بیان می‌کند که آیا برآورد در محدوده مقادیری قرار می‌گیرد که حسابرس آن را قابل قبول دانسته است یا خیر. در تعداد کمی از موارد، توصیف‌کننده اضافه‌تری ارائه شده، مانند بیان اینکه برآورد «قابل قبول اما خوش‌بینانه» یا «قابل قبول اما محتاطانه» است. این امر مشابه رویکردی بود که برای یافته‌های طبقه‌بندی شده اتخاذ شده است.

به علاوه، چند مورد وجود داشت که حسابرس ذکر کرده برآورد اساسی مدیریت خارج از محدوده مقادیر شناسایی شده توسط حسابرس است، اما این امر تأثیر بااهمیتی بر مانده نهایی مندرج در صورت‌های مالی نداشته است.

تصویر فوری ۵: تداوم فعالیت

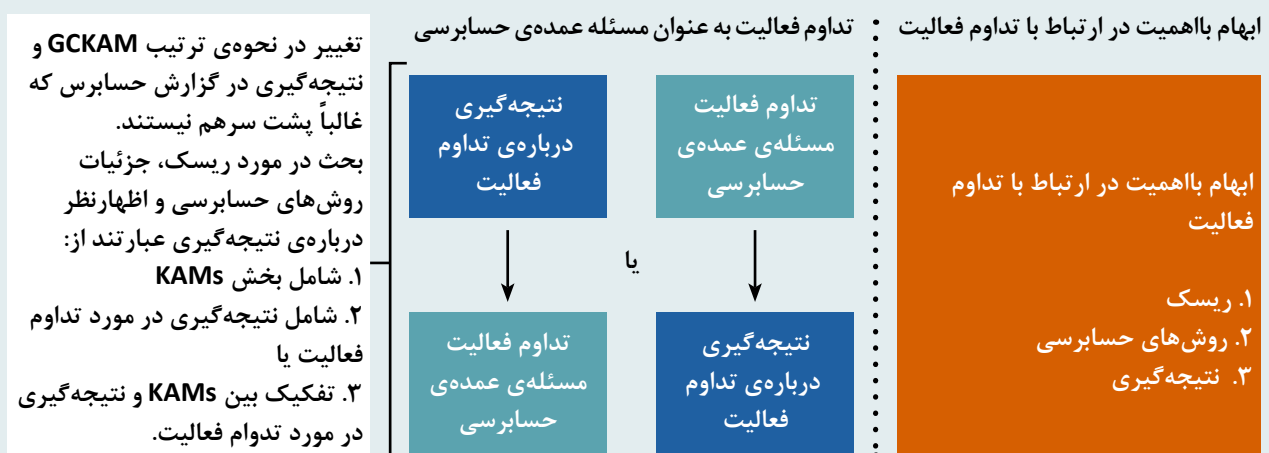
مقدمه

این تصویر فوری به گزارشگری تداوم فعالیت در گزارش‌های حسابرس می‌پردازد. حسابرسان ملزم‌اند درباره‌ی مناسب بودن استفاده‌ی مدیریت از مبنای حسابداری تداوم فعالیت و در خصوص وجود یا عدم وجود ابهامی بااهمیت درباره‌ی رویدادها یا شرایطی که تردیدی عمده درباره‌ی توانایی واحد تجاری به ادامه فعالیت ایجاد کند، براساس شواهد حسابرسی کسب‌شده، نتیجه‌گیری کنند. استانداردهای حسابرسی بریتانیا و سایر مقررات، مستلزم گنجاندن گزارشگری تداوم فعالیت در گزارش حسابرس است. این گزارشگری شامل بررسی به‌کارگیری مبنای تداوم فعالیت برای تهیه‌ی صورت‌های مالی، همچنین بیانیه‌ی بقای شرکت و بررسی خطرهای اصلی است. همچنین حسابرس می‌تواند افشا کند که تداوم فعالیت یکی از مسائل عمده‌ی حسابرسی بوده است.

۱- ساختار گزارشگری تداوم فعالیت:

موسسه‌های حسابرسی بریتانیا از رویکردهای متفاوتی جهت ساختاربندی افشای تداوم فعالیت استفاده کردند. بسیاری از موسسه‌ها دستورالعمل خاص خود برای ارائه‌ی اطلاعات به استفاده‌کنندگان داشتند که معمولاً بین بخش‌های مختلف گزارش حسابرس تفکیک شده است. استانداردهای حسابرسی شامل چندین روش است که از طریق آن می‌توان مسائل مرتبط با تداوم فعالیت را اطلاع‌رسانی کرد. این روش‌ها در رهنمود منتشر شده در آوریل ۲۰۲۰ شورای گزارشگری مالی (FRC) توصیف شده است. سه روش در گزارش‌های حسابرس نمونه مورد استفاده قرار گرفته است. ۱. استانداردهای حسابرسی بریتانیا (در شرایطی که عوامل و شرایط موجود تردیدی عمده درباره‌ی توانایی شرکت به ادامه‌ی فعالیت ایجاد کند، مستلزم درج بند ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت) است. درج این بند نشان دهنده تعدیل اظهار نظر حسابرسی در کل نیست. ۲. حسابرس چنانچه تداوم فعالیت مسئله‌ای باشد که بیش‌ترین اهمیت را در حسابرسی صورت‌های مالی دوره مورد گزارش داشته باشد، می‌تواند تداوم فعالیت را به عنوان مسائل عمده‌ی حسابرسی تعیین کند. ۳. تمام گزارش‌های حسابرس باید شامل بند «نتیجه‌گیری درباره‌ی تداوم فعالیت» باشد حتی در شرایطی که بند مسائل عمده‌ی حسابرسی درباره تداوم فعالیت وجود ندارد. این بند شامل جمله‌ای است که «حسابرس هیچگونه ابهام بااهمیتی درباره‌ی تداوم فعالیت شناسایی نکرده است» و جمله‌ی دیگری که «تهیه‌ی صورت‌های مالی بر مبنای تداوم فعالیت مناسب است» و (برای شرکت‌هایی که دستورالعمل راهبری شرکتی بریتانیا را به کار می‌گیرند) «آیا حسابرس مطلبی برای جلب توجه درباره‌ی اینکه مدیران پذیرش مبنای حسابداری تداوم فعالیت را بررسی کرده‌اند یا خیر». از آنجا که این موضوع برای تمام گزارش‌ها الزامی است، این موارد افشا وسیله‌ای برای تمایز بین درجات خطر تداوم فعالیت بین شرکت‌های مختلف ارائه نمی‌کند.

شکل ۱: رویکردهای گزارشگری تداوم فعالیت



شکل ۱ رویکردهای مختلف افشای اطلاعات در مورد تداوم فعالیت را جدای از اینکه حسابرس افشا کند ابهامی بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت وجود داشته، یا تداوم فعالیت به عنوان مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی بوده، خلاصه می‌کند. برای مثال در شرایطی که بند مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی درباره‌ی تداوم فعالیت منتشر شده، این بند شامل موارد افشایی توسط حسابرس بابت ماهیت خطر تداوم فعالیت، روش‌های حسابرسی اجرا شده دربرخورد با آن خطر، همچنین نتیجه‌گیری حسابرس است.

در شرایطی که برای درج بند مسائل عمده‌ی حسابرسی درباره‌ی تداوم فعالیت در گزارش حسابرس، تنوع زیادی وجود داشته، مؤسسه‌ها رویکردهای متفاوتی برای محل درج بند «نتیجه‌گیری درباره تداوم فعالیت» پیش و پس از بحث درباره‌ی «مسائل عمده‌ی حسابرسی» به کار گرفته‌اند. علاوه بر این، توصیف خطر، روش‌های حسابرسی و نتیجه‌گیری می‌تواند بین بخش «مسائل عمده‌ی حسابرسی» و «نتیجه‌گیری درباره‌ی تداوم فعالیت» متفاوت یا تکراری باشد. باتوجه به اینکه هر مؤسسه حسابرسی تمایل به نحوه‌ی برخورد با افشا مطابق با دستورالعمل خود داشت، تفاوت قابل‌ملاحظه‌ای در رویکرد مؤسسه‌های مختلف به وجود آمد.

۲- الگوهای گزارشگری تداوم فعالیت به تفکیک

مؤسسه حسابرسی و بخش بازار

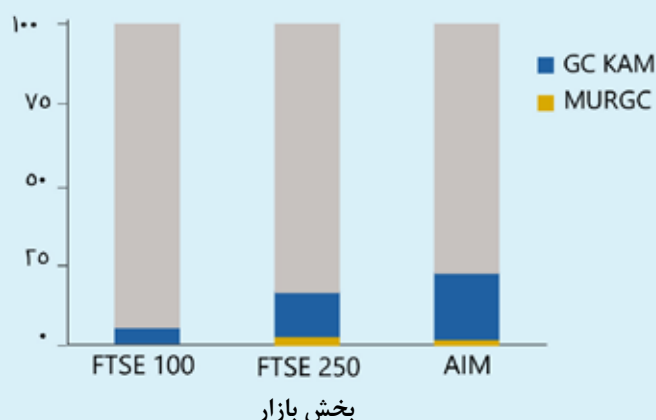
از بین دو روش اصلی برای گزارشگری خطرهای تشدید شده تداوم فعالیت به استفاده‌کنندگان از گزارش حسابرس، درج مسئله‌ی عمده‌ی حسابرسی درباره‌ی تداوم فعالیت (GCKAM) بیش‌ترین کاربرد را داشته است. استفاده از بند ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت (MURGC) بطور قابل‌مقایسه‌ای نادر بوده است. همچنین بند مسائل عمده‌ی حسابرسی درباره تداوم فعالیت در شرکت‌های FSTE250 و شرکت‌های بزرگ AIM بیش‌تر از شرکت‌های FSTE100 گزارش شده و در مجموع اختلاف کمی در گرایش به درج مسائل عمده حسابرسی درباره‌ی تداوم فعالیت بین Big4 و مؤسسه‌های حسابرسی رقیب وجود داشته است.

شکل ۲ نسبت گزارش‌های حسابرس که حاوی بند ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت یا بند مسائل عمده حسابرسی درباره تداوم فعالیت بوده را برای شرکت‌های FSTE100، شرکت‌های FSTE250 و شرکت‌های بزرگ AIM نشان می‌دهد.

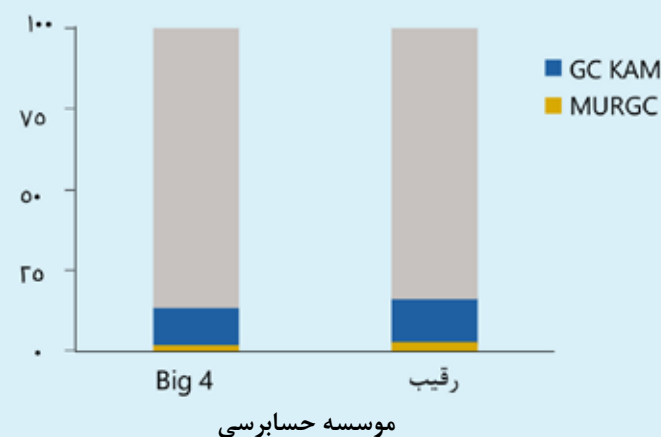
درمجموع ۵۷ گزارش حسابرس (۱۴٪) شامل بند مسائل عمده حسابرسی درباره‌ی تداوم فعالیت بوده و شیب مشخصی بین بخش‌های بازار با کم‌ترین فراوانی درج مسائل عمده‌ی حسابرسی درباره‌ی تداوم فعالیت در شرکت‌های FSTE100 و بیش‌ترین فراوانی در شرکت‌های بزرگ AIM وجود دارد. تنها ۵٪ از شرکت‌های FSTE100 حاوی بند مسائل عمده‌ی حسابرسی درباره‌ی تداوم فعالیت در مقایسه با ۱۵٪ شرکت‌های FSTE250 و ۲۱٪ شرکت‌های بزرگ AIM بودند.

تفاوت چشمگیری بین مؤسسه‌های مختلف در گرایش به درج بند مسائل عمده‌ی حسابرسی درباره‌ی تداوم فعالیت وجود نداشته است. Big4 در ۱۴٪ از گزارش‌های خود بند مسائل عمده‌ی حسابرسی درباره‌ی تداوم فعالیت منتشر کردند که مشابه با درصد مؤسسه‌های حسابرسی رقیب است.

شکل ۲: گزارشگری تداوم فعالیت به تفکیک بخش بازار



شکل ۳: گزارشگری تداوم فعالیت به تفکیک مؤسسه حسابرسی

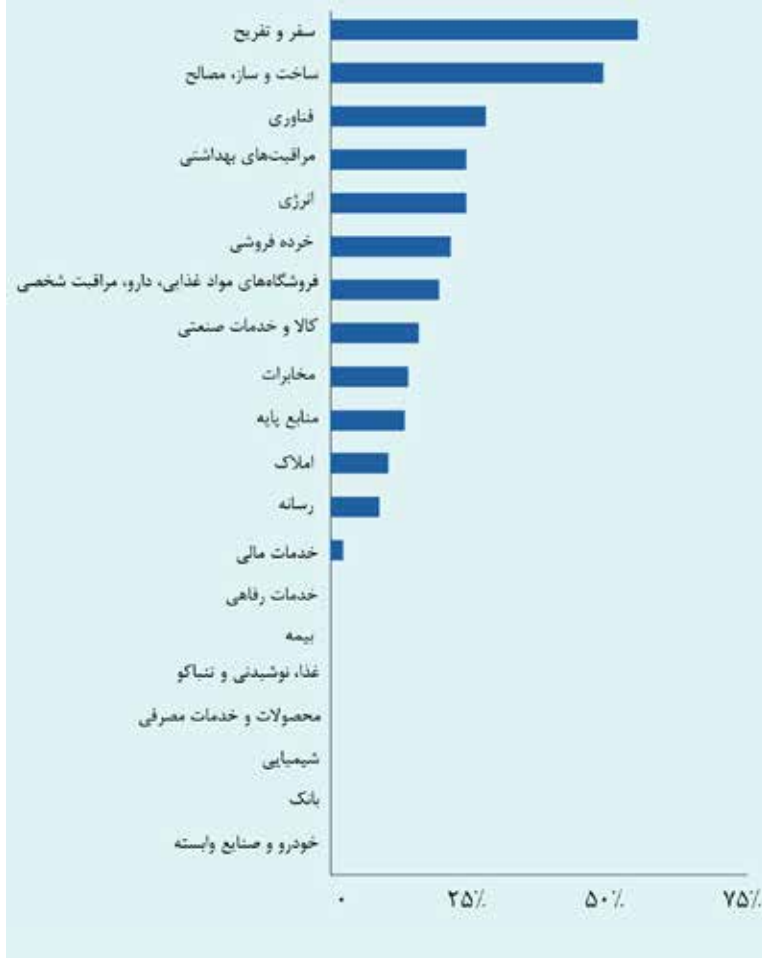


۳- الگوهای گزارشگری تداوم فعالیت براساس صنایع مختلف:

فراوانی گزارش‌های حسابرسان شامل موضوع تداوم فعالیت به‌طور قابل ملاحظه‌ای در بخش‌های صنایع مختلف متفاوت بوده است. چند بخش صنعت فاقد حتی یک بند مسائل عمده‌ی حسابرسان درباره‌ی تداوم فعالیت بوده و در بخش‌های دیگر بند مسائل عمده‌ی حسابرسان درباره‌ی تداوم فعالیت بسیار متداول بوده است. شکل ۴ نسبت شرکت‌های هر بخش صنعت که گزارش‌های حسابرسان آن‌ها حاوی بند مسائل عمده حسابرسان درباره تداوم فعالیت بوده را نشان می‌دهد. بیش از نیمی از شرکت‌های صنعت گردشگری (۵۶٪) و با نسبتی مشابه (۵۰٪) شرکت‌های بخش پیمانکاری و مصالح ساختمانی، بند مسائل عمده‌ی حسابرسان درباره‌ی تداوم فعالیت دریافت کردند. نسبت بالای مسائل عمده‌ی حسابرسان درباره تداوم فعالیت در این صنایع، تأثیر مستمر شرایط همه‌گیری در خلال سال‌های ۲۰۲۰ و ۲۰۲۱ را منعکس می‌کند که به‌طور ویژه بر این بخش‌ها تأثیر داشته است. علاوه‌براین، گزارش‌های حسابرسان ۲۹٪ شرکت‌های بخش فناوری حاوی بند مسائل عمده‌ی حسابرسان درباره‌ی تداوم فعالیت بودند، که به‌طور نامتناسبی برگرفته از شرکت‌های بزرگ AIM بوده است.

تعدادی از صنایع که گزارش حسابرسان آن‌ها فاقد بند مسائل عمده درباره‌ی تداوم فعالیت بوده، شامل شرکت‌هایی از بخش‌های بانکداری، بیمه و صنایع همگانی است.

شکل ۴: گزارشگری تداوم فعالیت بر اساس صنایع مختلف



خلاصه

مسائل عمده‌ی حسابرسان درباره‌ی تداوم فعالیت روش اصلی برای گزارشگری این موضوع است که آیا حسابرسان خطرهای تشدید شده تداوم فعالیت را در خلال حسابرسانی مشخص کرده است یا خیر. بند ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت به ندرت برای شرکت‌های نمونه منتشره درج شده بود.

در حالی که موسسه‌های حسابرسان رویکردهای مختلفی برای نحوه‌ی ساختاربندی گزارشگری تداوم فعالیت در شرایط درج بند مسائل عمده‌ی حسابرسان درباره تداوم فعالیت اتخاذ کردند، محتوای آن به‌طور گسترده بین گزارش‌های مختلف یکسان بود. مسائل عمده‌ی حسابرسان درباره‌ی تداوم فعالیت بیش‌تر در گزارش‌های منتشره برای شرکت‌های FSTE250 و شرکت‌های بزرگ AIM و صنایع اقتصادی که بیش‌ترین تأثیر را از همه‌گیری گرفتند در مقایسه با شرکت‌های FSTE100، متداول بوده است.

سپاسگزاری‌ها

این تصویر فوری مبتنی بر تجزیه و تحلیل ۳۹۶ گزارش حسابرسان منتشره در سال ۲۰۲۱ بوده و به سفارش شورای گزارشگری مالی توسط گروهی از دانشگاهیان مستقر در دانشگاه‌های پورتموت (Portsmouth)، ساوت‌همپتون (Southampton) و برونل (Brunel) انجام شده است.



شورای گزارشگری مالی

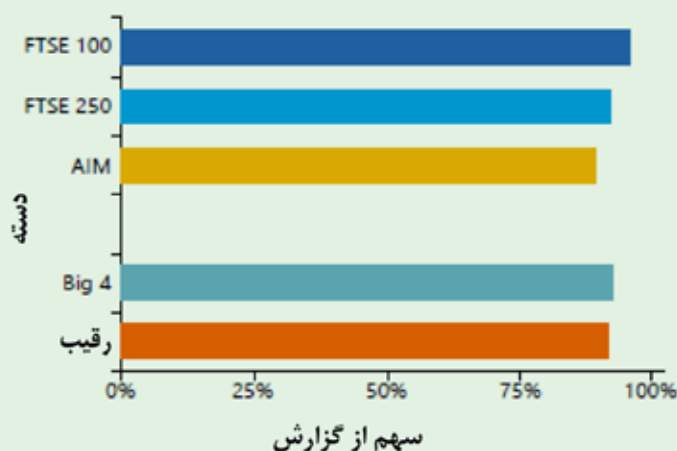
۴- محتوای گزارشگری تداوم فعالیت

گزارش‌های حسابرسی شامل روش‌هایی است که حسابرس برای برخورد با خطرهای ناشی از تداوم فعالیت اتخاذ کرده است. شکل ۵ نسبت گزارش‌های حسابرسی حاوی اطلاعات تفصیلی درباره‌ی روش‌های اجراشده در خصوص تداوم فعالیت را نشان می‌دهد. نسبت بالایی از گزارش‌ها شامل چنین اطلاعاتی است و میزان تمایل مشابهی برای گنجانیدن این اطلاعات در Big 4 و موسسه‌های حسابرسی رقیب وجود دارد. با این حال، درج این اطلاعات در شرکت‌های FTSE100 با (۹۶٪) بسیار بیش‌تر و برای شرکت‌های بزرگ AIM با (۸۹٪) کم‌ترین بوده است.

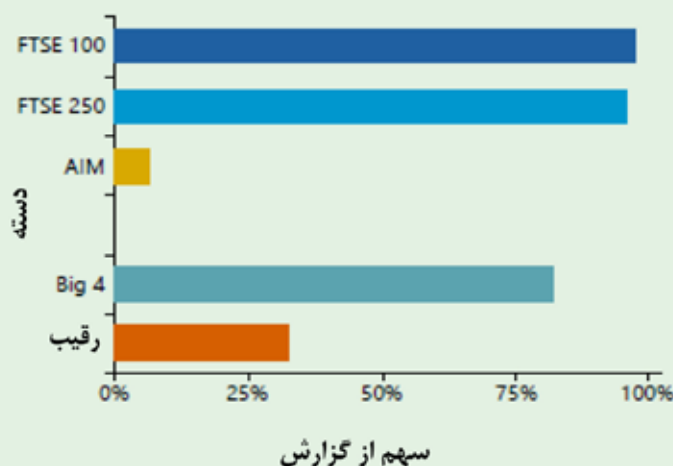
استانداردهای حسابرسی بریتانیا حسابرس را در مورد شرکت‌های پیرو دستورالعمل راهبری شرکتی ملزم به گزارشگری بیش‌تر می‌کند. شرکت‌های پذیرفته شده در بازار اصلی بورس سهام لندن بر اساس الزامات پذیرش ملزم به رعایت دستورالعمل راهبری شرکتی می‌باشند، درحالی‌که شرکت‌های بازار فرابورس به پذیرش مقررات دستورالعمل راهبری شرکتی ملزم نیستند. جای تعجب نیست که در اغلب گزارش‌های منتشره برای شرکت‌های FTSE100 و شرکت‌های FTSE250 به مقررات پذیرش در ارتباط با تداوم فعالیت اشاره شده است (شکل ۶). جالب توجه است که تعدادی از شرکت‌های بزرگ AIM از این الزامات بدون آنکه اجباری به آن داشته باشند، پیروی می‌کنند.

همچنین گزارش‌های حسابرس ملزم به توجه در رابطه با هرگونه تناقض مشخص شده بین بیانیه بقا شرکت و افشای ریسک‌های نوظهور و اصلی از یک سو و صورت‌های مالی از سوی دیگر است (شکل ۷). کمی بیش‌تر از یک پنجم گزارش‌ها (۲۲٪) حاوی بحث جداگانه‌ای درباره این موضوع بودند که بیش‌تر برای شرکت‌های FTSE350 منتشر شده است. چنین گزارش‌هایی عمدتاً از سوی دو موسسه منتشر شده است. این قسمت معمولاً جدا از سایر قسمت‌های گزارش حسابرس بوده که موضوع تداوم فعالیت را مورد بررسی قرار داده است.

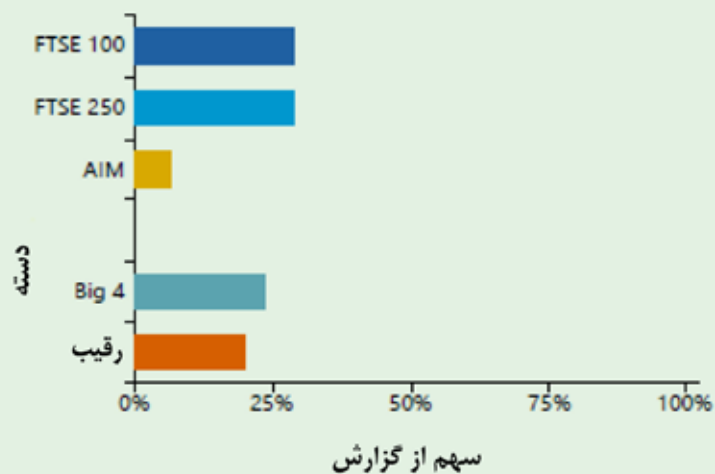
شکل ۵: ویژگی روش‌های حسابرسی مربوط به تداوم فعالیت



شکل ۶: ارجاع به مقررات پذیرش مربوط به تداوم فعالیت



شکل ۷: درج بخش جداگانه در بیانیه بقای شرکت

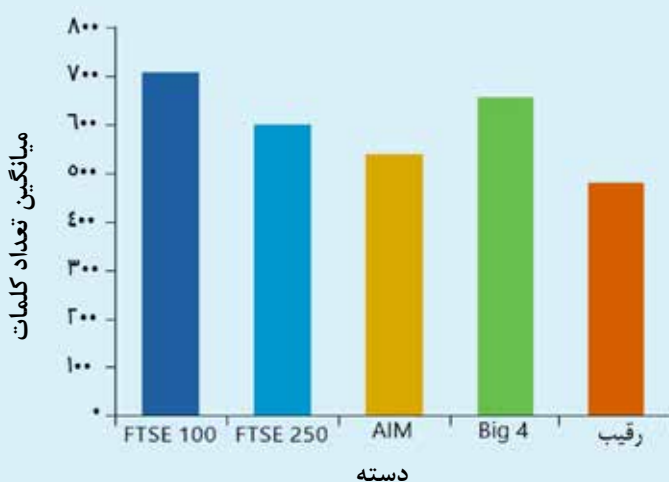


تصویر فوری ۶: تقلب و سایر تخلفات

مقدمه

از سال ۲۰۱۶، طبق الزامات استانداردهای حسابرسی بریتانیا، گزارش حسابرس برای واحدهای بخش عمومی می‌بایست توضیح دهد که حسابرسی تا چه حد قادر به کشف تخلفات، از جمله تقلب است که این موضوع اخیراً برای تمام واحدها اعمال شده است. تصویر فوری پیش‌رو رویکردهایی را که حسابرسان در پاسخ به این الزام اتخاذ کرده‌اند، بررسی نحوه‌ی برخورد حسابرسان با این افشاها، ریسک‌های مشخص شده و روش‌های به کار رفته در برخورد با این ریسک‌ها را مشخص می‌کند. گزارش‌های حسابرس معمولاً ریسک ناشی از تقلب و عدم رعایت قوانین و مقررات (NOCLAR) را مورد بحث قرار می‌دهند و این تصویر فوری گزارش مربوط به هر دو مورد مذکور را بررسی می‌کند. نمونه این تصویر فوری شامل ۲۴۳ گزارش حسابرس است که از ۳۹۶ گزارش بررسی شده در سایر تصاویر فوری انتخاب شده است. از این تعداد ۷۴ گزارش برای شرکت‌های FTSE100، ۱۰۱ مورد مربوط به شرکت‌های FTSE250 و ۶۸ مورد برای شرکت‌های AIM منتشر شده است. در مجموع ۱۸۸ گزارش توسط BIG4 و ۵۵ گزارش باقیمانده توسط موسسات رقیب منتشر شده است.

شکل ۱: میانگین طول تقلب و افشاهای NOCLAR



۱- نحوه‌ی اطلاع‌رسانی حسابرسان از ریسک تقلب و عدم رعایت قوانین و مقررات:

موسسات حسابرسی از راهبردهای مختلفی برای افشای چگونگی برخورد حسابرس با ریسک تقلب و عدم رعایت قوانین و مقررات در گزارش استفاده کردند. طول افشاها به طور قابل توجهی بین شرکت‌های مختلف و بخش‌های مختلف بازار متفاوت است. شرکت‌ها همچنین طیف گسترده‌ای از رویکردهای مختلف را در مورد نحوه ادغام این افشاها با بقیه گزارش حسابرس اتخاذ کردند. شکل ۱ نشان می‌دهد که چگونه طول افشای تقلب و عدم رعایت قوانین و مقررات متفاوت است. به طور کلی، میانگین طول افشا، ۶۱۷ کلمه بوده و به طور متوسط افشاها برای گزارش‌های حسابرس در FTSE100 (۷۱۱ کلمه) طولانی‌ترین و برای گزارش‌های منتشر شده برای شرکت‌های بزرگ AIM (۵۴۱ کلمه) کوتاه‌ترین بودند. افشاهای Big4 (۶۵۷ کلمه) نیز طولانی‌تر از موارد منتشر شده توسط موسسات رقیب (۴۸۱ کلمه) بوده است. برخی از این تفاوت‌ها ممکن است نتیجه‌ی الزامات قانونی و نظارتی پیچیده‌تر باشد که شرکت‌های بزرگ FTSE100 با آن مواجه هستند. با این حال، بخش قابل توجهی از تفاوت کلی نیز به دلیل اختصار بیش‌تر موسسات رقیب در ارائه این افشاها است.

موسسات حسابرسی همچنین طیف گسترده‌ای از رویکردها را برای نحوه‌ی تنظیم افشاها و ادغام با بقیه گزارش حسابرس اتخاذ کردند. تصویری از موقعیت‌های پایانی هر دو محدوده در شکل ۲ نشان داده شده است. رویکرد «ساده» برای تلقی افشاهای مربوط با تقلب و عدم رعایت قوانین و مقررات به عنوان بسط مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی بوده است. افشاها همچنان شامل بحث در مورد

شکل ۲: رویکردهای ساختاردهی تقلب و افشاهای NOCLAR در گزارش‌های حسابرس

رویکرد «یکپارچه»

گزارش حسابرس برای شرکت ABC

مسائل عمده‌ی حسابرسی
رویکرد کشف تقلب و سایر تخلفات
تقلب
عدم رعایت قوانین و مقررات

رویکرد «ساده»

گزارش حسابرس برای شرکت XYZ

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی
رویکرد کشف تقلب و سایر تخلفات

ریسک‌های مشخص شده تقلب و عدم رعایت قوانین و مقررات، شناسایی مهم‌ترین چارچوب‌های قانونی و نظارتی برای شرکت و روش‌های حسابرسی انجام شده در برخورد با این ریسک‌ها می‌باشد. با این حال، با بقیه گزارش حسابرسان ادغام کمی صورت گرفته است.

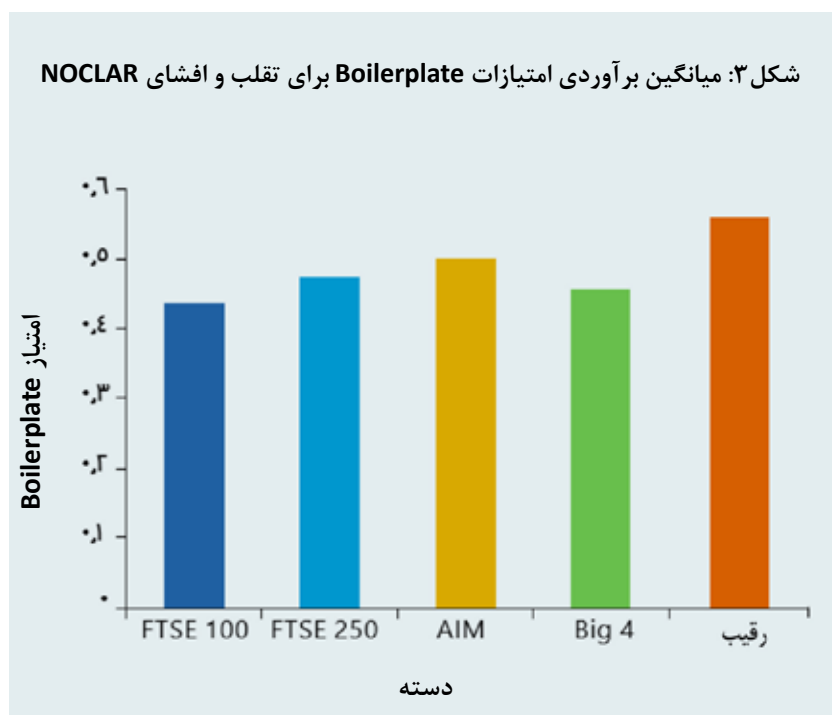
رویکرد «یکپارچه» شامل بخش جداگانه‌ای از افشاها بود که به توضیحات مشخصی درباره تقلب و عدم رعایت قوانین و مقررات تفکیک شده بود. این موارد به نوبه خود ریسک‌های مشخص شده توسط حسابرسان و همچنین برخوردهای خاص حسابرسان به این ریسک‌ها را مشخص می‌کند. همچنین اغلب در مورد اینکه چرا تقلب مشخص شده و ریسک عدم رعایت قوانین و مقررات به عنوان مسائل عمده‌ی حسابرسان لحاظ شده یا نشده‌اند، توضیحی ارائه داده‌اند. همچنین موسسه‌ای به طور مداوم توضیح داده که چرا شناخت درآمد تقلبی به عنوان ریسک قابل توجه صورت مالی، در نظر گرفته نشده است. این ریسک خاص در استانداردهای حسابرسی پیش‌فرض بوده و در صورت وجود دلایل منطقی حسابرسان می‌تواند آن را رد کند.

رویکرد «یکپارچه» منجر به افشای طولانی‌تر می‌شود و ویژگی‌های آن در گزارش‌های منتشر شده توسط برخی از موسسات Big4، رایج‌تر است، اگرچه در برخی از گزارش‌های موسسات رقیب نیز مشهود است. ویژگی رویکرد «ساده» بیش‌تر در موسسات رقیب متداول بوده، اما با گزارش‌هایی که توسط برخی از موسسات Big4، منتشر شده، مشترک بوده است.

۲- میزان جملات تکراری (Boilerplate):

نشانه‌ای از کیفیت افشاها در مورد نحوه برخورد حسابرسان به ریسک تقلب و عدم رعایت قوانین و مقررات میزان استفاده از زبان عمومی ("Boilerplate") است. افشای جملات تکراری ممکن است در درک ریسک‌های خاص مربوط به یک شرکت به استفاده‌کننده کمک نکند. شواهد نشان می‌دهد که میزان استفاده از جملات تکراری بین بخش‌های بازار و بین گروه‌های موسسات حسابرسان متفاوت است.

برای تعیین میزان استفاده از جملات تکراری، به گزارش هر حسابرسان امتیازی برای این افشاهای خاص اختصاص داده شده که به عنوان نسبت افشاهایی که شامل گروه‌های عباراتی چهار کلمه‌ای متداول هستند، محاسبه می‌شود. هر چه امتیاز کم‌تر باشد یعنی جملات تکراری کم‌تر استفاده شده است. از آنجایی که این تصویر فوری از ساختار متن متفاوتی برای تشخیص عبارات رایج استفاده می‌کند، این یافته‌ها مستقیماً با



یافته‌های گزارش شده برای کل گزارش‌های حسابرسان در تصویر فوری ۱ قابل مقایسه نیستند. با این حال، راهی برای مقایسه شرکت‌ها و بخش‌های مختلف بازار ارائه می‌کند.

شکل ۳ نشان می‌دهد که چگونه میانگین امتیازهای جملات تکراری برای تقلب و افشای عدم رعایت قوانین و مقررات بر اساس بخش بازار و گروه موسسات حسابرسان متفاوت است. افشای شرکت‌های FTSE100 به‌طور میانگین پایین‌ترین سطح جملات تکراری را داشتند، در حالی که شرکت‌های بزرگ AIM بیش‌ترین نسبت از جملات تکراری را در افشای خود بکار برده‌اند.

علاوه بر این، افشای گزارش‌های منتشر شده توسط موسسات رقیب بیش‌ترین و Big4 کم‌ترین حجم را به نمایش گذاشته‌اند که می‌تواند به این دلیل باشد تعداد بیش‌تری از شرکت‌هایی که توسط موسسات رقیب حسابرسان می‌شوند، کوچک‌تر، با پیچیدگی کم‌تر و با نیاز به گزارشگری مناسب کم‌تری هستند.

به علاوه، اطلاعات مربوط به طول افشا در شکل ۱ نشان می‌دهد که گزارش‌های کوتاه‌تر حاوی میزان استفاده از جملات تکراری بیش‌تری هستند. این موضوع و همچنین روند بین موسسات حسابرسان و بخش‌های بازار، با یافته‌های مربوط به میزان استفاده از جملات تکراری در گزارش‌های حسابرسان ارائه شده در تصویر فوری ۱ مطابقت دارد.

۳- ریسک تقلب:

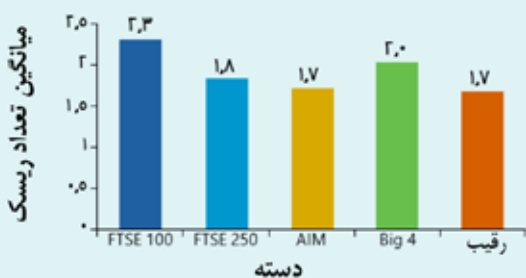
حسابرسان به این الزام پاسخ داده‌اند که گزارش‌های آن‌ها می‌بایست میزان کشف تقلب توسط حسابرسی را با درج اطلاعات مربوط به ریسک تقلب و برخورد با آن ریسک توضیح دهد. ریسک‌های مشخص‌شده، یعنی نادیده گرفتن کنترل‌ها توسط مدیریت و شناسایی درآمدهای تقلبی، معمولاً در استانداردهای حسابرسی پیش‌فرض هستند. برخورد با ریسک‌های مشخص‌شده اغلب کلی بوده و برای شرایط خاص واحد تجاری تنظیم نمی‌شوند.

شکل ۴ میانگین تعداد ریسک تقلب را نشان می‌دهد که در افشای نحوه برخورد حسابرس به ریسک تقلب درج شده است. گزارش‌های حسابرس منتشر شده برای شرکت‌های FTSE100 و پس از آن برای شرکت‌های FTSE250 شامل بیش‌ترین تعداد ریسک تقلب بوده و شرکت‌های بزرگ AIM کم‌ترین میانگین تعداد ریسک را داشتند.

همچنین گزارش Big4 به طور متوسط ریسک بیش‌تری از گزارش‌های منتشر شده موسسات رقیب ارائه کرده است. انواع مختلف ریسک‌های مندرج در این افشاها در شکل ۵ نشان داده شده است. متداول‌ترین ریسک‌ها مربوط به پیش‌فرض‌های استانداردهای حسابرسی - نادیده گرفتن کنترل‌ها توسط مدیریت، و شناسایی درآمد تقلبی - است. چهار ریسک متداول بعدی حوزه‌هایی از گزارشگری مالی هستند - برآوردهای حسابداری، دارایی‌های نامشهود و سرقتی، ابزارهای مالی و ذخایر - که افزایش اعمال قضاوت توسط مدیریت منجر به افزایش ریسک گزارشگری مالی متقلبانه می‌شود. همچنین روش‌های به کار رفته در ارزیابی ریسک برای تشخیص ریسک تقلب و اقدامات انجام شده توسط حسابرس، برخورد با این ریسک‌های مشخص شده را تعیین می‌کند. شکل ۶ انواع مختلف برخوردهای حسابرس را مشخص می‌کند. در مجموع، تقریباً سه برابر تعداد روش‌های ارزیابی ریسک (۲۴۲۸) در مقایسه با اقدامات انجام شده توسط حسابرسان برای برخورد با این ریسک‌ها (۸۷۸) افشا شده است.

برای هر دو نوع برخورد حسابرس، افشاها اغلب عمومی بوده و در بسیاری از موارد صرفاً اقداماتی را نشان می‌دهد که طبق استانداردهای حسابرسی الزامی هستند. این موارد شامل اعلام‌هایی که از مدیران اخذ شده، یا صورتجلسات هیئت مدیره بررسی شده، یا سندهای دستی آزمون شده است. دسته «اقدامات دیگر» در شکل ۶، که در مجموع ۱۸ درصد است، شامل اقداماتی می‌شود که به طور خاص برای ریسک تقلب مشخص شده و شرایط مختص شرکت طراحی شده‌اند. با این وجود، حتی این دسته شامل بسیاری از روش‌های عمومی است که استانداردهای حسابرسی حسابرسان را ملزم به انجام آن‌ها کرده است.

شکل ۴: میانگین تعداد ریسک تقلب مشخص شده



شکل ۵: انواع ریسک تقلب مشخص شده



سهم از مجموع ریسک‌ها

شکل ۶: انواع برخورد با ریسک تقلب



سهم از مجموع برخوردها

سپاسگزاری‌ها

این تصویر فوری مبتنی بر تجزیه و تحلیل ۳۹۶ گزارش حسابرس منتشره در سال ۲۰۲۱ بوده و به سفارش شورای گزارشگری مالی توسط گروهی از دانشگاهیان مستقر در دانشگاه‌های پورتموت (Portsmouth)، ساوت‌همپتون (Southampton) و برونل (Brunel) انجام شده است.



شورای گزارشگری مالی

۴- ریسک عدم رعایت قوانین و مقررات:

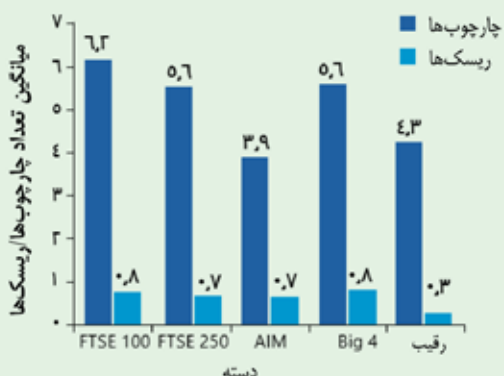
الزام گزارش‌های حسابرِس برای تعیین میزانی که حسابرِس می‌تواند تخلفات را مشخص کند، باعث شده حسابرسان جزییات چارچوب‌های قانونی و مقرراتی که شرکت مشمول آن بوده و موجب بیش‌ترین ریسک‌ها در مورد عدم رعایت قوانین و مقررات می‌شود را درج کنند. در گزارش‌ها همچنین ریسک خاص عدم رعایت چارچوب‌هایی را که حسابرِس برای شرکت مورد نظر مشخص کرده، منعکس می‌شود.

شکل ۷ میانگین تعداد چارچوب‌های قانونی و نظارتی مشخص شده در گزارش‌های حسابرِس و همچنین میانگین تعداد ریسک عدم رعایت قوانین و مقررات را در نمونه نشان می‌دهد. در مجموع، تعداد بسیار بیش‌تری از چارچوب‌ها (۱۲۸۵) در مقایسه با ریسک‌ها (۱۶۹) افشا شده است.

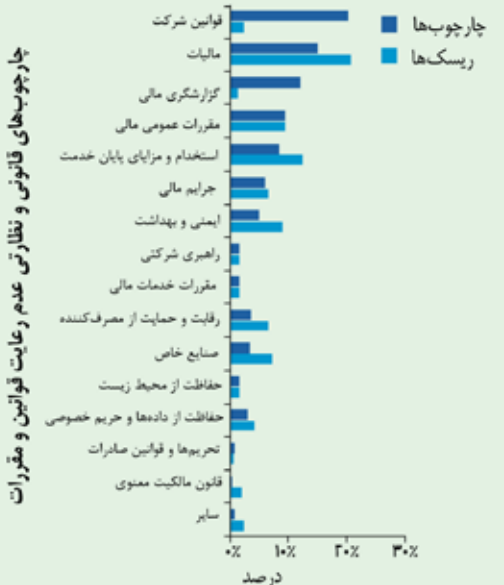
گزارش‌های منتشره برای شرکت‌های FTSE100 بیش‌ترین میانگین تعداد چارچوب‌ها را مشخص کرده‌اند و پس از آن شرکت‌های FTSE250 و شرکت‌های بزرگ AIM قرار دارند. گزارش‌های منتشره توسط Big4 نیز به طور متوسط چارچوب‌های بیش‌تری را نسبت به مواردی که توسط موسسات رقیب منتشر شده، مشخص کرده‌اند. در عین حال، تفاوت کمی بین بخش‌های بازار برای میانگین تعداد ریسک‌های افشا شده مربوط به عدم رعایت قوانین و مقررات در گزارش‌های حسابرِس وجود دارد. برای هر سه بخش بازار، کم‌تر از یک ریسک خاص در هر گزارش شناسایی شده است. گزارش‌های حسابرِس که توسط موسسات رقیب منتشر شده، ریسک‌های کم‌تری نسبت به موسسات Big4 دارند.

شکل ۸ فراوانی درج چارچوب‌های قانونی و نظارتی مختلف در گزارش‌های حسابرِس را نشان می‌دهد. همچنین این موضوع را با فراوانی تشخیص ریسک‌های خاص در مقایسه با این چارچوب‌ها مقایسه می‌کند. متداول‌ترین چارچوب‌های مشخص شده عبارتند از: قوانین شرکت، قانون مالیات، چارچوب‌های گزارشگری مالی و مقررات مالی عمومی (که شامل قوانین بورس می‌شود). برخی از این چارچوب‌ها به ندرت منجر به ریسک خاص عدم رعایت می‌شوند. برای مثال، ریسک عدم رعایت قوانین و مقررات نسبتاً در رابطه با نقض قوانین شرکت یا چارچوب‌های گزارشگری مالی مشخص شده است. تشخیص ریسک خاص برای قوانین مالیاتی، قانون استخدام و بازنشستگی، مقررات خدمات مالی و قانون رقابت و حمایت از مصرف‌کننده متداول‌تر بوده که نشان می‌دهد تشخیص ریسک خاص عدم رعایت با شرایط شرکت مورد رسیدگی مرتبط بوده است. با این حال، تصویر لحظه‌ای ۳ نشان می‌دهد که این ریسک‌های خاص به ندرت به عنوان مسائل عمده‌ی حسابرسی در گزارش حسابرِس لحاظ می‌شوند.

شکل ۷: میانگین تعداد چارچوب‌های قانونی و نظارتی و ریسک NOCLAR



شکل ۸: انواع چارچوب‌های قانونی و نظارتی و ریسک NOCLAR



خلاصه

- موسسات حسابرسی از مجموعه رویکردهایی که برای توضیح توانایی حسابرِس در کشف تخلفات، از جمله ریسک تقلب در نظر گرفته شده، استفاده کرده‌اند.
- در گزارش‌های حسابرِس منتشره توسط Big4 برای شرکت‌های FTSE100، افشاها به طور متوسط طولانی‌ترین، با کم‌ترین میزان استفاده از جملات تکراری بودند.
- برعکس، افشای مرتبط در گزارش‌های منتشر شده برای شرکت‌های بزرگ AIM و موسسات رقیب کوتاه‌تر بوده و حاوی میزان استفاده از جملات تکراری بیش‌تری است.
- ریسک تقلب شناسایی شده معمولاً همان ریسکی است که در استانداردهای حسابرسی به طور پیش‌فرض لحاظ شده‌اند.
- برخورد با ریسک تقلب معمولاً عمومی بوده و روش‌هایی را توصیف می‌کند که حسابرِس ملزم به انجام آن‌ها در هر کار حسابرسی است، به جای اینکه به طور خاص بر اساس شرایط واحد تجاری تنظیم شود.
- چارچوب‌های قانونی و نظارتی مشخص شده برای ریسک عدم رعایت قوانین و مقررات معمولاً عمومی هستند، اگرچه ریسک‌های واقعی ذکر شده در افشاها، بیش‌تر مختص شرکت مورد نظر است.

اتحاد حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی و فناوری



شبکه‌ی حسابداری مور گلوبال اعلام کرده است که با شرکت دی شپ، ارائه‌دهنده‌ی خدمات مدیریت منابع مبتنی بر هوش مصنوعی برای مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای، همکاری خواهد کرد. آنتون کوللا، مدیرعامل مور گلوبال، با توصیف این حرکت به‌عنوان یک مشارکت استراتژیک عالی، اظهار داشت که این همکاری قابلیت‌های ارزشمندی را برای مؤسسات زیر مجموعه‌ی شبکه و مشتریان آن‌ها ارائه می‌دهد. وی گفت، ما قویاً معتقدیم که سرمایه‌گذاری در فناوری مناسب می‌تواند تعادل بهتر میان کار و زندگی را فراهم کند، کار با کیفیت بهتری برای مشتریان ارائه شود و نتایج نهایی مؤسسات عضو شبکه‌های ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری را بهبود بخشد. در حال حاضر در انگلستان، این همکاری اجازه می‌دهد تراکنش‌های پرداخت روزانه‌ی کسب‌وکارهای کوچک در پلتفرم حسابداری همگام‌سازی شود و به حسابداران این امکان را می‌دهد که به راحتی داده‌ها را مشاهده کرده و به آن‌ها دسترسی داشته باشند. فروشندگان خدمات مبتنی بر فناوری به طور مستمر راه‌کارهای جدید و کارآمدتری را پیدا می‌کنند که تخصص را در اولویت قرار می‌دهد و کسب‌وکارها را در یک چشم‌انداز رقابتی فزاینده و متمایز قرار می‌دهد. بسیاری از ذی‌نفعان منتظر هستند تا مشاهده کنند چگونه این همکاری باعث تقویت و رشد کسب‌وکارهای کوچک و متوسط می‌شود. به‌عنوان نمونه، ارائه‌ی نرم‌افزارهای حسابداری و مالیاتی با عملکرد جدید امکان استخراج «جریان‌های درآمد» به حسابداران کمک می‌کند منابع متعدد درآمد و دارایی مشتریان را شناسایی و پردازش کنند. کسب‌وکارهای تجاری به ابزاری نیاز دارند که با استفاده از آن‌ها، ورود به حوزه‌ی دیجیتال آسان شود. بسیاری از کسب‌وکارهای تجاری کوچک و متوسط چالش‌های حسابداری منحصربه‌فردی دارند، مانند نیاز به روشی آسان برای انتخاب تراکنش‌ها از منابع درآمدی مختلف که ترکیبی از حساب‌های بانکی شخصی و تجاری هستند. این شرکت‌ها اغلب به دنبال رفع پیچیدگی عملیات حسابداری با ارائه‌ی ویژگی‌هایی مانند گزارش‌های سفارشی، کنترل‌های داده‌های حساس و بازیابی داده‌ها هستند. یک حسابدار می‌تواند به صاحبان کسب‌وکارهای کوچک کمک کند تا امور مالی خود را ساده‌تر کنند و فرایندهای پشتیبان عملیات خود را بهبود بخشند و به آن‌ها اجازه دهد تا بر روی اداره‌ی کسب‌وکار خود تمرکز کنند. به این ترتیب، با گسترش و توسعه‌ی ویژگی‌های جدید خدمات فناوری محور،

بخش ارائه‌دهنده‌ی خدمات فناوری به حمایت از متخصصان حسابداری برای ادامه‌ی حمایت از جامعه‌ی کسب‌وکارهای کوچک و متوسط ادامه می‌دهد. www.accountancyage.com، ۲۷ سپتامبر ۲۰۲۲

اهمیت تصحیح اشتباهات کوچک در حسابرسی



اشتباهات کوچکی که توسط حسابرسان کم‌تجربه انجام می‌شود می‌تواند فرصت‌های عالی برای یادگیری باشد. مشکلی که امروزه

وجود دارد این است که به نظر می‌رسد رفع خطاهای کوچک، موضوعی کم‌اهمیت و فرعی است. اما نگرش امروز این است که اهمیت سنگ بنای کاری است که ما حسابرسان انجام می‌دهیم. محدودیت هزینه-فایده هرگونه تلاش برای تصحیح خطاهای کوچک را ممنوع می‌کند و معمولاً خطاهای کوچک در سطوح بزرگ، اهمیتی ندارند. اما آیا نقش حسابرسان تنها تعیین این است که صورت‌های مالی به طور منصفانه ارائه می‌شود؟ نه دقیقاً. نقش ما به‌عنوان مشاوران کسب‌وکارهای تجاری، آموزش و راهنمایی برای ایجاد نگرش عمیق‌تر به ارزش‌ها و فرایندهای استراتژیک است. چنین تفاوت‌های کوچکی در نقش حسابرسان، امروزه پذیرفته شده و اکنون ما در حال حرکت رو به جلو هستیم. تصحیح اشتباهات کوچک کارکنان کم‌تجربه همچون املای نادرست و تکمیل نکردن چک لیست‌ها موضوعی است که ارزش زیادی در آموزش آن‌ها دارد. سالانه در نظرسنجی‌هایی که از صدها حسابدار انجام می‌شود، یکی از مهم‌ترین مسائل مطرح شده از سوی آنان، آموزش کارکنان و کاهش خطاهایی است که انجام می‌دهند. ما در عصری زندگی می‌کنیم که در آن همه چیز با ارتباطات سریع و زمان پاسخگویی اندک گره خورده است و منابع انسانی، به‌ویژه کارکنان جوان، نمی‌خواهند کارها را به روش قدیمی انجام دهند، بنابراین تمرکز آنان بر انجام سریع، منطقی و مناسب کارها و در محدوده‌ی انتظارات مشتری است. از این رو، خطاهای کوچک تحمل شده و نادیده گرفته می‌شوند. با این حال، تمرکز بسیاری از مؤسسات، آموزش روش‌های صحیح، رعایت تمام فرایندها و تکمیل چک لیست‌ها و کسب اطمینان از این است که کار درست، به روش درست و در زمان مناسب انجام شده است. در چنین شرایطی، رویه‌های عمل نیز با نظارت مستمر و تجربیات جمعی و با تحول سیستم‌ها، تغییر کرده یا به روز می‌شوند. اما در بسیاری از این مؤسسات آموزش کارکنان، ناقص انجام می‌شود. همچنین انواع بسیاری از خطاها شناسایی می‌شوند که بیش‌ترین تعداد آن‌ها ناشی از بی‌احتیاطی و عجله است، نه از عدم صلاحیت. به این ترتیب، همان‌طور که امکان آموزش در زمینه‌های فنی وجود دارد، رفع خطاها نیز نیازمند آموزش مهارت‌های نرم است و وقتی انجام شود معجزه می‌کند.

www.accountingtoday.com، ۲۸ سپتامبر ۲۰۲۲

چرا کسب و کارهای دیجیتال باید برای حسابداران مهم باشد؟



می کنند، سخت تر است. زیرا ممکن است کار به عنوان یک کسب و کار بسیار کوچک شروع شود که روزانه ۱۰ فروش انجام می دهد، اما به زودی به هزاران نفر تبدیل شود. بنابراین، بزرگ ترین چالش این خواهد بود که با حجم عظیمی از داده ها و کنترل این داده ها برای اطمینان از صحت آن ها روبه رو می شوند. کانال های پرداختی که توسط کسب و کارهای دیجیتال استفاده می شود فراتر از کارت های اعتباری گسترش یافته است تا انتخاب های بیش تری را به مشتریان ارائه دهد، و کسب اطمینان از این که تمام این گزینه ها یکپارچه هستند، دشوار خواهد بود. در جایی که کسب و کار دیجیتال از ترکیبی از پلتفرم های تجارت الکترونیک و ابزارهای پردازش پرداخت شخص ثالث استفاده می کند، ثبت بازپرداخت و تراکنش می تواند پیچیده شود. همچنین اگر کسب و کار در چندین کانال فروش آنلاین داشته باشد، احتمالاً موجودی آن ها به روش های مختلف توسط نرم افزارهای مختلف ردیابی می شود. به این ترتیب، پیاده سازی قابلیت ردیابی موجودی در به شکل مرکزی حیاتی است و باید از سیستم مناسبی برای ثبت دقیق فروش، بازده، و ذخیره ی مجدد استفاده شود.

آینده برای حرفه ی حسابداران

از آن جایی که صنعت تجارت دیجیتال سال ها بدون هیچ نشانه ای از کاهش سرعت در حال رشد بوده است، این یک فرصت قابل توجه برای حسابداران است. اما داشتن فناوری مناسب برای همگام شدن با حجم کاری که ایجاد می شود، کلیدی است. کسب و کارهایی که هنوز بهترین روش های حسابداری تجارت دیجیتال را نپذیرفته اند و همچنان به ورود دستی داده ها متکی هستند، در معرض ریسک های قابل ملاحظه ای هستند. از این رو، حسابداران می توانند با خودکارسازی روش های حسابداری کمک کنند تا اطمینان حاصل شود که هیچ تراکنشی هر چه قدر هم که پردازش آن پیچیده باشد، ناتمام باقی نمی ماند، شکست نمی خورد یا به حساب اشتباه نسبت داده نمی شود.

۶ اکتبر ۲۰۲۲ www.accountancyage.com

قواعد بازی در صنعت حسابداری در حال تحول است



در شرایطی که رکود اقتصادی قریب الوقوع اروپا را تهدید می کند، کسب و کارها در حالت آماده باش و به دنبال راه هایی برای ساده سازی فرایندهای خود و کاهش هزینه ها هستند. نمی توان انکار کرد که فناوری روش انجام تجارت در بسیاری از حوزه ها را بهبود بخشیده است و اگرچه شرکت ها به حرکت در فضای دیجیتالی کسب و کار خود ادامه می دهند، اما چالش های مرتبط با فناوری های قدیمی همچنان ادامه دارد. در این

هنگام خریدهای آنلاین، مصرف کنندگان هیچ عذری را نمی پذیرند. آن ها انتظار دارند که بتوانند به همه چیز اعم از فیزیکی و دیجیتال برای استفاده ی شخصی یا تجاری خود به بهترین شکل دسترسی داشته باشند و اگر در هر نقطه ای از فرایند خرید با دشواری مواجه یا خسته شوند، معمولاً خرید خود را رها می کنند و به سراغ کانال یا ارائه ی دهنده دیگری می روند. تجارت الکترونیک در حال حاضر یک جنبش فرهنگی است. در سطح جهانی، ۳۰ درصد خرده فروشی ها به صورت آنلاین است و این امر احتمالاً با راه اندازی کسب و کارهای دیجیتال بیش تر، به رشد خود ادامه خواهد داد. به عنوان مثال، تنها در انگلستان، گردش مالی بازار تجارت الکترونیک از ۶۹۳ میلیارد پوند در سال ۲۰۱۹ به ۲,۰۹۰ تریلیون پوند تا فوریه ۲۰۲۲ افزایش یافته است. بازار تجارت الکترونیک اکنون برای جذب مشتریان بالقوه و موجود و برآورده ساختن انتظارات فزاینده ی بالای آن ها متمرکز است. بنابراین، موفقیت یک کسب و کار دیجیتال به مجموعه ی متفاوتی از معیارهای تجاری و نوع متفاوتی از حسابداری بستگی دارد. از آن جایی که اکنون برای هر کسب و کاری که به صورت مجازی انجام می شود، خودکارسازی شیوه های حسابداری تجارت دیجیتال ضروری است. حسابداران و حسابداران می توانند با اتخاذ نوع مناسب از فناوری های پشتیبان، رشد مشتریان خود را با ارائه ی چشم اندازهای تجاری بهتر، تسریع کنند. این امر نه تنها تضمین می کند که مشتریان آن ها سودآور باقی می مانند، بلکه به تقویت روابط ما بین مشتریان و حسابداران به عنوان یک شریک تجاری قابل اعتماد نیز کمک می کند.

روندهای تجارت دیجیتال بر حسابداران تأثیر می گذارد

توجه به روشی که کسب و کارهای تجاری با چشم انداز رو به رشد تجارت الکترونیکی سازگار شده اند، می تواند به نحوه ی واکنش بخش حسابداری به محیط در حال تغییر کمک کند. در طول همه گیری ویروس کووید ۱۹، رفتار خرید از یک کسب و کار به کسب و کار دیگر تغییر کرد. در حالی که این موضوع ممکن است مستقیماً روی شیوه های حسابداری تأثیر نداشته باشد، اما آگاهی درباره ی فضایی که مشتریان در آن فعالیت می کنند به تعیین نوع بینش مالی مورد نیاز برای تسریع رشد کمک می کند. به نقل از بسیاری از مؤسسات ارائه دهنده ی خدمات حسابداری، کار با کسب و کارهای دیجیتال احتمالاً از هر صنعت دیگری که با آن کار

بیش‌تری با آن‌ها داشته باشید، ریسک از دست دادن آن‌ها کم‌تر است. از سوی دیگر بدتر شدن بحران هزینه‌های زندگی، و افزایش نگرانی شرکت‌ها در مورد افزایش مسائل نظارتی و مالی، آنان را بر آن داشته است که بیش‌تر از خدمات مشاوره‌ای استقبال نمایند. البته وکلا و حسابداران یک دنیای با ثبات را دوست ندارند زیرا افراد دیگر برای مشاوره به آن‌ها مراجعه نمی‌کنند. در این میان حسابداران با ارائه‌ی راه‌حل‌های مالی و همچنین خدمات مختلف حسابداری، مکالمات متفاوتی با مشتریان دارند که به آن‌ها نسبت به برخی از رقبا، برتری می‌دهد. بازار هدف مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری اکنون کسب‌وکارهای کارآفرینی با رشد سریع است، یعنی جایی که می‌توان به شرکت‌ها مشاوره داد و به صاحبان کسب‌وکار کمک کرد. در این نوع کسب‌وکارها نیازهای مالی شخصی مدیریت ارشد جدای از نیازهای خود کسب‌وکار مورد بررسی قرار می‌گیرد که این موضوع می‌تواند دامن‌ه‌ی گفت و گوها با مشتریان را افزایش دهد. در این مطلب به چندین نکته‌ی مهم در خصوص رویکرد فروش بسته‌های خدمات، توسط مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری پرداخته می‌شود:

- روی مشتریان موجود تمرکز کنید. مقرون به صرفه بودن فروش بسته‌های خدمات، یکی از ملاحظات کلیدی برای مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری است. مشتری که شما را برای خدمات متعدد درگیر می‌کند، به احتمال زیاد برای طولانی مدت با شما خواهد ماند. دستیابی به این امر، نیازمند ایجاد روابط قوی و مکالمات منظم با مشتریان است. این نقاط ارتباطی مؤسسات را در جریان روندهای بازار و چالش‌هایی که مشتریان ما با آن روبرو هستند، نگه می‌دارد.

- گسترش مجموعه‌ی مهارت‌ها. انتظارات کسب‌وکارها به گونه‌ای تکامل یافته است که نیاز به یک موضع روشن در مورد مجموعه مهارت‌های مورد نیاز دارد. نمونه‌ی بارز این موضوع، افزایش مهارت‌ها در زمینه‌ی گزارشگری زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی (ESG) بوده است. همچنین می‌توان به اهمیت روزافزون مشاوره در حوزه‌ی تحول دیجیتال اشاره کرد. تمرکز بیش‌تر روی خدمات مربوط به تحول دیجیتال قبل از همه‌گیری آغاز شد و با شروع قرنطینه و تغییر سیستم کاری به سیستم از راه دور تسریع شد. برای پیشرفت، کسب‌وکارها باید حداقل درجاتی از تحول دیجیتال را بپذیرند زیرا ما در دنیای دیجیتال زندگی می‌کنیم.

- نادیده گرفتن رویکرد فروش بسته‌های خدمات. فروش بسته‌های خدمات اغلب توسط مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری نادیده گرفته می‌شود، علی‌رغم اینکه پتانسیل یک برد آسان دارد. بیش‌تر اوقات این نادیده انگاری، به این دلیل است که کارکنان به درستی آموزش نمی‌بینند یا انگیزه‌ی لازم برای شناسایی فرصت‌ها و انجام اقدامات را ندارند. در حالی که گوش دادن به مشتریان و توسعه‌ی خدمات جدید بر اساس نیازهای آن‌ها باید مد نظر قرار گیرد. رویکرد فروش بسته‌های خدمات به عنوان یک رابطه‌ی دو طرفه باعث می‌شود که این فرایند بیش‌تر شبیه مراقبت از مشتری به نظر برسد تا یک عملکرد فروش. به این ترتیب مشتریان دیگر حسابداران را فقط به عنوان پردازش‌گر اعداد نمی‌بینند و مرتباً برای دریافت بینش و توصیه‌های کاربردی به ما مراجعه می‌کنند.

میان، حسابداران باتوجه به نقش مشاوره‌ای در حال تحول خود، اغلب خود را اولین نقطه‌ی تماس در زمان‌های عدم اطمینان، می‌دانند. به این ترتیب، اهمیت مجهز بودن برای رویارویی با چالش‌ها، نقطه‌ی تمرکز کلیدی در صنعت حسابداری است. در چنین شرایطی عدم آگاهی از این که چه چیزی موجب بهبود کاری است که انجام می‌دهید و کارآمدتر کردن عملکرد شما، می‌تواند ناامیدکننده باشد.

چه عواملی در تغییر قواعد بازی دخیل است؟

- روند دیجیتالی شدن یکی از مواردی است که بر اساس مزیت‌های بی‌شمار آن شاهد رشد گسترده‌اش در صنعت حسابداری بوده‌ایم و با حرکت بیش‌تر شرکت‌ها به سمت فناوری‌های روز حسابداری، صنعت به یک بازنگری اساسی در رویه‌ی عمل خود نیاز خواهد داشت.

- عواملی مانند همه‌گیری کووید-۱۹، بحران افزایش هزینه‌های زندگی و کار ترکیبی نیز به تغییر در نحوه‌ی کار حسابداران دامن زده است. طیف سیستم کار ترکیبی از تنوع بالایی برخوردار است، شرکت‌هایی هستند که کاملاً از راه دور کار را انجام می‌دهند زیرا پشتیبانی و قابلیت‌های نرم‌افزاری را دارند. از سوی دیگر، بحران کنونی افزایش هزینه‌های زندگی باعث شده است که مردم ترجیح دهند از دفتر کار کنند تا در هزینه‌های مصرف انرژی در خانه‌های خود صرفه‌جویی کنند. به این ترتیب، شرکت‌ها باید بر اساس ترکیب فعالیت کسب‌وکارشان تصمیم بگیرند، اما قرار نیست به حالت قبل برگردیم.

- چالش‌های متعددی وجود خواهد داشت که صنعت حسابداری در سال‌های آینده با آن‌ها روبرو خواهد شد، اما آن‌چه مفید خواهد بود ارتقای مهارت عمومی توسط حسابداران است. حسابداران باید در مورد نوع خدماتی که می‌توانند ارائه دهند و باعث سود آن‌ها می‌شود فکر کنند، اما این امر عمدتاً بر اساس راه‌حل‌های نرم‌افزاری و دیجیتالی‌سازی فرایندهای موجود، برای حسابداران شکل می‌گیرد.

۱۰ اکتبر ۲۰۲۲، www.accountancyage.com

اتخاذ رویکرد فروش بسته‌های خدمات توسط مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری



مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری در انگلستان به دلیل بدتر شدن شرایط مالی، به طور فزاینده‌ای بر فروش بسته‌های خدمات به مشتریان خود تمرکز می‌کنند. از آنجایی که مشتریان تمایل بیش‌تری به تغییر مؤسسه‌ای که با آن کار می‌کنند دارند، بنابراین هرچه روابط

مدیریت ثروت و بخش جدید حسابداری ارزهای دیجیتال، نمونه‌های کلیدی این امر هستند.

در نهایت مؤسسات، به یک جریان پایدار از مشتریان جدید نیاز دارید که وارد عمل شوند، در غیر این صورت با چالش‌هایی همچون از دست دادن مشتریان، خروج کارکنان از کسب‌وکار و ریسک کاهش حجم کار روبه‌رو می‌شوند.

۱۱ اکتبر ۲۰۲۲، www.accountancyage.com

محو شدن مؤسسات حسابرسی در صورت غفلت از استراتژی بازاریابی و تولید محتوای مرتبط



کارشناسان اظهار می‌کنند که مؤسسات حسابرسی در بازار متوسط باید برای ارتقای چشم‌انداز و مزایای رقابتی در یک بازار بزرگ‌تر، بیش‌تر بر تقویت محتوا و استراتژی بازاریابی دیجیتال اتکا کنند. ارکان سنتی توسعه‌ی کسب‌وکار در حرفه‌ی حسابداری قطعاً کاهش یافته است. بنابراین، وقتی صحبت از بازاریابی دیجیتال به میان می‌آید، مؤسسات باید در صدر بازی خود باشند. حضور آنلاین به شکل قوی و ارائه‌ی محتوای با کیفیت بالا بیش از همیشه اهمیت یافته است. سرمایه‌گذاری در این زمینه منجر به افزایش تعامل آنلاین و پرس و جوهای بیش‌تر در وب سایت‌ها می‌شود. البته، استراتژی تولید محتوا مسئول هدایت این اذهان پرسش‌گر به وب سایت مؤسسات است. استراتژی قوی بازاریابی و تولید محتوا تنها یک بخش از بازل تعامل آنلاین است. استراتژی قوی برای بهبود وضعیت مؤسسه در موتورهای جست و جو نیز برای کسب درآمد بیش‌تر کلیدی است، و عدم حضور می‌تواند باعث شود مؤسسات توسط مشتریان احتمالی، انتخاب نشوند. واقعاً، شما باید مطمئن شوید که در جست و جوها در بالای صفحه‌ی گوگل هستید، زیرا اگر مردم از جای دیگری در مورد شما شنیده باشند، می‌روند و بررسی می‌کنند و قبل از تصمیم‌گیری از آن مطمئن می‌شوند. بازار بزرگ‌تر و به عبارت دیگر شلوغ‌تر و تغییر چشم‌انداز صنعت به این معنی است که حضور آنلاین قوی‌تر از همیشه برای افزایش آگاهی از یک نام تجاری، بیش از گذشته حیاتی است. وقتی یک بازار شلوغ است، روشی که مؤسسات در یک جغرافیا و احتمالاً با مهارت‌های مشابه را از رقبای خود متمایز می‌کند، این است که افراد بیش‌تری را از شخصیت خود آگاه سازند. چشم‌انداز در پنج تا ده سال گذشته به شدت تغییر کرده است و همه چیز حول مسئله‌ی آگاهی می‌چرخد. این تغییر مستلزم سرمایه‌گذاری بیش‌تر در بازاریابی، توسط مؤسسات حسابرسی است؛ روندی که در حال حاضر در سراسر صنعت قابل مشاهده است. مؤسسات با ساختار خوب، هزینه‌های بازاریابی خود را بدون تعیین زمان‌های خاص، افزایش می‌دهند. برخلاف

انتظارات، بسیاری از مؤسسات دریافتند که همه‌گیری ویروس کرونا فرصتی برای حمایت بیش‌تر از گذشته، از مشتریان است. وقتی مؤسسات دیدند که مشتریان‌شان بیش از همیشه به حمایت نیاز دارند، متوجه شدند که باید هزینه‌های بازاریابی را حفظ کنند و در برخی موارد، آن را افزایش دهند. هزینه‌های بازاریابی آن‌ها تا حدی به فناوری‌های تحلیلی تخصیص داده می‌شود که اکنون در اختیار تیم‌های دیجیتال است. از آنجایی که اکنون حجم بالایی از داده‌ها وجود دارد، ارزش کار مؤسسات بسیار ملموس‌تر از گذشته است و ما می‌توانیم ارزشی را که برای کسب‌وکارهای تجاری به ارمغان می‌آوریم نشان دهیم. اتکای فزاینده به کانال‌های دیجیتال در تمام بخش‌ها، به‌عنوان یک محرک کلیدی برای افزایش هزینه‌های بازاریابی دیده شده است. کووید احتمالاً بهترین اتفاقی بود که تا به حال برای حوزه‌ی دیجیتال رخ داده است، زیرا واقعاً بر آن تأثیر گذاشت. تغییر به سمت روش‌های دیجیتال در طول همه‌گیری باعث شد تا مؤسسات به خوبی با پایگاه مشتریان خود ارتباط برقرار کنند و این کار را به روشی هماهنگ و یکنواخت انجام دهند. از سوی دیگر، استراتژی تولید محتوایی که به خوبی در مورد آن تحقیق شده است باید در قلب برنامه‌ی بازاریابی دیجیتال هر مؤسسه‌ی حسابرسی قرار گیرد. کلید کار، درک خواسته‌های مشتری ایده‌آل است که مؤسسه واقعاً می‌خواهد بودجه‌ی خود را صرف جذب آن کند. مشتریان شما افرادی هستند که باید ابتدا از آن‌ها مراقبت کنید زیرا آن‌ها ما را به سایرین معرفی می‌کنند و ما نیز می‌توانیم بسته‌های خدمات خود را به آن‌ها بفروشیم. از این رو، باید مطمئن شوید که محتوای تولید شده مرتبط و مفید است، در غیر این صورت فقط سر و صدا ایجاد می‌کند. محتوا برای حفظ و جذب کسب‌وکار جدید، همه چیز است. بنابراین، این کار باید از سوی متخصصان آشنا به هر کسب‌وکار تجاری باشد، زیرا آن‌ها کسانی هستند که نبض جریان را در دستان خود دارند.

۱۲ اکتبر ۲۰۲۲، www.accountancyage.com

مواردی که حسابداران باید از فهرست کاری خود حذف کنند



بر کسی پوشیده نیست که حسابداری یکی از زمان برترین مشاغل است. در زمان فصل شلوغ کاری، حسابداران معمولاً بین ۵۰ تا ۸۰ ساعت در هفته کار می‌کنند. در حالی که

ساعات‌ها صرف انجام وظایف مندرج در فهرست کاری خود می‌کنید بهتر است به این نکته توجه نمایید که فرایندها همیشه می‌توانند برای افزایش کارایی، صرفه‌جویی در زمان و افزایش کیفیت، بهبود یابند. بهتر است اندک اما خوب کار کنید تا یک کار بزرگ را به شکل نادرست انجام دهید. به عبارت دیگر، محدود کردن تمرکز به چند کار اصلی مفیدتر از زمانی است که در تمام حوزه‌ها ورود کنید. حسابداران موفق همه‌ی کارها را انجام نمی‌دهند، اما کاری را که انجام می‌دهند، به بهترین شیوه است. اگر

یا سود نمی‌شوند. چند نشانه وجود دارد که نشان می‌دهد یک مشتری «بد» است.

۱. آن‌ها انتظارات غیرواقعی دارند و وقتی این انتظارات برآورده نمی‌شود ناراحت می‌شوند.

۲. همه چیز از سوی آن‌ها اورژانسی است. آن‌ها درخواست‌های مکرر لحظه‌ای آخری را به شما ارائه می‌کنند و باعث می‌شوند از دیگر کارهای مهم مشتری غافل شوید.

۳. آن‌ها با شما با بی‌احترامی برخورد می‌کنند یا به مرزهایی که تعیین می‌کنید احترام نمی‌گذارند.

۴. آن‌ها معتقدند که بهتر از شما می‌دانند و نظرات شما را نمی‌پذیرند.

۵. آن‌ها کار را برای شما دشوار می‌کنند یا حق الزحمه‌ی شما را پرداخت نمی‌کنند.

البته، اگر بتوانید ابتدا این نگرانی‌ها را بدون قطع رابطه برطرف کنید، ایده‌آل خواهد بود. اما اگر مشکلات همچنان وجود داشته باشد، حتی پس از گفت و گوهای صریح، مشتری ممکن است برای شما مناسب نباشد. اشکالی ندارد که کمی حساس باشید و مشتریان مشکل ساز را با مشتریانی جایگزین کنید که برای کسب و کار شما مناسب هستند.

حسابداران، می‌توانند کنترل فهرست کارهای خود را به دست بگیرند و کارهای طاقت فرسا و کارهایی که تمام وقت و انرژی آن‌ها را می‌گیرد یا بدون نتیجه‌ی مثبت است، حذف کنند. حذف این پنج مورد، برای شروع خوب است. انجام این کار زمان شما را آزاد می‌کند، استرس شما را کاهش می‌دهد و شما را قادر می‌سازد تا بر روی موارد بااهمیت تمرکز کنید.

۱۲ اکتبر ۲۰۲۲ www.accountingtoday.com

توقف رشد مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری در فقدان اتوماسیون



مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری که در برابر گذار فرایندهای دستی به فرایندهای خودکار مقاومت می‌کنند، به طور بالقوه به حاشیه‌ی سود خود آسیب می‌رسانند. استفاده از فرایندهای فناوری محور می‌تواند برای نتایج کار مفید باشد، زیرا زمان حسابداران را از انجام فعالیت‌های تکراری در مقابل فعالیت‌های ارزش آفرین آزاد می‌کند. هر جا که کارهای تکراری انجام می‌شود، فرصتی وجود دارد که بخشی از عنصر انسانی از آن حذف شود. اگر به افراد واجد شرایط و باهوش پول می‌دهید تا فرایندهایی را انجام دهند که نیازی به انجام آن‌ها ندارند، این موضوع به شکل منفی،

می‌خواهید حسابداری مؤثرتر (و استرس کم‌تری) داشته باشید، پنج مورد را از فهرست کارهای خود حذف کنید:

• وظایف اولیه‌ی حسابداری

مانند بسیاری از کسب و کارها، حسابداری با برخی از کارهای پیش پا افتاده همراه است که به تخصص کمی نیاز دارند، اما می‌توانند زمان شما را از بین ببرند، مانند ردیابی هزینه‌ها، تراز دفترها و مغایرت گیری. به جای اینکه خودتان آن‌ها را انجام دهید، این وظایف حسابداری اولیه را می‌توان برون سپاری کرد تا این امکان فراهم شود زمان بیشتری را برای فعالیت‌های استراتژیک و سطح بالاتر و توسعه‌ی کسب و کار صرف کنید.

• ورود و گزارش دستی داده‌ها

سوزاندن ساعت‌ها از طریق وارد کردن داده‌ها آسان است. این کار را به صورت دستی انجام ندهید. با ورود خودکار داده‌ها در زمان صرفه جویی کنید. با این کار نه تنها در زمان و هزینه‌ی شما صرفه جویی می‌شود، بلکه خطاهای انسانی و ذهنی را نیز کاهش می‌دهد. به فرایندهای فعلی خود نگاهی بیندازید و یک نرم افزار ثبت خودکار داده را پیدا کنید که به بهترین وجه متناسب با نیازهای شما باشد. درست مانند ورود خودکار داده‌ها، می‌توانید گزارشگری مالی را نیز با نرم افزار گزارشگری حسابداری، خودکار کنید. چنین نرم افزاری می‌تواند ویژگی‌های زیادی را ارائه دهد که به مفید و در دسترس بودن داده‌ها و در عین حال ساده کردن کار شما کمک می‌کند. اگر قبلاً این کار را انجام نمی‌دادید، نرم افزار تخصصی را به کار بگیرید تا وارد کردن داده‌ها و گزارشگری سریع و خودکار انجام شود.

• ارائه‌ی مشاوره‌ی رایگان حسابداری

هنگامی که با مشتریان کار می‌کنید، دریافت یک تماس تلفنی نابه هنگام از مشتری که درخواست مشاوره‌ی حسابداری می‌کند، غیرمعمول نیست، این نوع تماس‌ها باعث می‌شود در یک مکالمه‌ی طولانی غرق شوید که زمان شما را از بین می‌برد. حسابداری حوزه‌ی تخصص شماست و باید برای آن پول دریافت کنید. اگر چنین شرایطی رخ دهد، نیازی نیست که از کمک کردن خودداری کنید. در عوض، قبل از اینکه وارد گفت و گو شوید، در مورد هزینه‌ی خدمات مشاوره از پیش آگاه باشید. به این ترتیب، هیچ غافلگیری وجود نخواهد داشت و برای دانش و ارزشی که به مشتری ارائه می‌کنید، پول دریافت خواهید کرد.

• چند وظیفه‌ای بودن با هدف مولدتر بودن

چندوظیفه‌ای بودن یک تخیل است! افراد از نظر جسمی قادر نیستند به بیش از یک موضوع در یک زمان فکر کنند و تلاش برای انجام این کار در واقع می‌تواند مانع عملکرد و توانایی تفکر شود. این امر باعث می‌شود افراد کم‌تر کارایی داشته باشند و احتمال اشتباهشان بیش‌تر باشد؛ موضوعی که در دنیای حسابداری باید به هر قیمتی از آن اجتناب کرد. تلاش‌های مکرر برای چندوظیفه‌ای بودن به طور کلی تمرکز را سخت‌تر می‌کند. بنابراین، هنگام تهیه‌ی فهرست کارهای خود، کارهای روزانه‌ی خود را اولویت بندی کنید.

• ادامه‌ی همکاری با مشتریان بد

احساس نکنید که الزام دارید برای همیشه مشتریان بد را تحمل کنید. مشتریان مشکل ساز زمان شما را می‌گیرند و اغلب منجر به پیشرفت

نکات مهمی که حسابداران مدیریت خبره‌ی جدید باید بدانند



دریافت گواهینامه‌ی حسابدار مدیریت خبره (CMA) یک گام بزرگ رو به جلو در حرفه‌ی حسابداری است، زیرا درهای بیش‌تری را به روی حسابداران باز خواهد کرد. اکنون که یک CMA هستید، احتمالاً می‌خواهید از موقعیت جدید خود نهایت استفاده را ببرید و در فرصت‌های شغلی جدیدی که پیش رو دارید، با سرعت تمام پیش بروید. با این حال، به نفع شماست که از اشتباهات رایجی که بسیاری از CMA های جدید را گرفتار می‌کنند آگاه باشید. برای به حداقل رساندن موفقیت خود به‌عنوان یک CMA جدید، از اشتباهات ذیل به هر قیمتی اجتناب کنید:

• عدم اعلام نام خود به‌عنوان حسابدار مدیریت خبره

شما برای تبدیل شدن به CMA خیلی سخت کار کرده‌اید، پس مهم است که آن را در نمایه‌ی لینکدین خود به نمایش بگذارید و به بخش و تیم اجرایی خود نیز اطلاع دهید. این اطلاع رسانی، اعتبار شما را به‌عنوان یک حسابدار مدیریت افزایش می‌دهد و درها را به روی فرصت‌های جدید باز می‌کند. به‌عنوان نمونه، ممکن است یک موقعیت شغلی که تاکنون منتظر آن بوده‌اید را بیابید، یا می‌توانید در شرکت خود نسبت به افرادی که گواهینامه‌ی CMA را ندارند، ارتقا پیدا کنید.

• عدم اجرای آنچه یاد گرفته‌اید در شغل فعلی خود

احتمالاً در حین مطالعه و شرکت در آزمون CMA موارد زیادی را یاد گرفته‌اید، شما اکنون از مهارت‌ها و دانش‌های بسیار تخصصی برخوردار هستید که هر شرکتی می‌تواند از داشتن شما به‌عنوان یک CMA در تیم خود بسیار سود ببرد. بنابراین، بسیار مهم است که راه‌هایی برای پیاده‌سازی آنچه آموخته‌اید، برای کمک به پیشرفت سازمان خود بیابید. اگر مطالعه فقط برای قبولی در امتحانات باشد، نه پس از آن، به معنای اتلاف وقت و تلاش است. زیرا با مطالعه و انجام پروژه‌های جدید، شما به فرد مورد علاقه‌ی شرکت و مشتریان خاص و حتی به فراتر از آن، تبدیل می‌شوید.

• عدم مذاکره برای افزایش حقوق

نظرسنجی سال ۲۰۲۰ توسط انجمن حسابداران مدیریت از اعضای آن نشان داد افرادی که دارای گواهینامه‌ی CMA هستند ۳۰ درصد بیش‌تر از کسانی که گواهینامه ندارند، درآمد دارند. این یک تفاوت بزرگ در پتانسیل

سود شما را متاثر خواهد کرد. اجرای دستی کارهای تکراری می‌تواند برای کارکنان ناخوشایند باشد و این موضوع می‌تواند بر حفظ آن‌ها تأثیر منفی بگذارد. رئیس بخش تحلیل داده‌ها و فناوری انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز نیز در این باره اشاره می‌کند که اتوماسیون، اکنون برای موفقیت در صنعت حسابداری مدرن، حیاتی است. وی اظهار داشت، وقتی نوبت به استقبال از فناوری و اتوماسیون می‌رسد ما به سرعت وارد دنیای تکامل یا مرگ می‌شویم، بی‌رحمانه است اما حقیقت دارد. این مرگ می‌تواند به شکل قیمت‌گذاری خدمات خود خارج از بازار و با طی کردن فرایندهای فشرده‌ی کار، یا از دست دادن مشتریانی باشد که به مؤسسه‌ای مراجعه می‌کنند که بتوانند بیش‌تر از روابطشان سود ببرند. جیمی لیون، رئیس بخش مهارت‌ها و فناوری در انجمن حسابداران خبره معتقد است، موانعی برای پذیرش فناوری‌های مبتنی بر اتوماسیون وجود دارد. بسیاری از تیم‌های مالی هنوز در حال انجام اثبات مفاهیم در مورد اتوماسیون هستند و متخصصان اتوماسیون یا فرایند را برای شناسایی هم‌افزایی و کارایی به کار می‌برند. هدایت تیم‌های مالی به سوی اتوماسیون، باید بر روی کارایی فرایندها و همچنین کیفیت داده‌ها، و فزونی منافع بر مخارج، متمرکز باشد. اما رئیس بخش تحلیل داده‌ها و فناوری انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز به بازدارندگی هزینه‌ی اولیه پذیرش اتوماسیون، اذعان نمود. از نظر تئوری، اتوماسیون فرایند رباتیک (RPA) و اتوماسیون مبتنی بر گردش کار، با پردازش تراکنش‌های با حجم بالا به طور کارآمدتر، مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری را به کاهش هزینه‌ها و تسریع در ارائه‌ی خدمات برای جذب مشتریان بیش‌تر، قادر می‌سازد. اگر از این فناوری‌ها استفاده کنیم، ریسک را کاهش می‌دهیم، دقت کاری را که انجام می‌دهیم افزایش می‌دهیم و می‌توانیم از آن در سراسر بخش‌ها و جایی که به دنبال شناسایی تراکنش‌های غیرعادی هستیم، استفاده نماییم. به ویژه با توجه به چالش‌های فراوانی که تیم‌های مالی با آن مواجه هستند و سرعت تغییر کسب‌وکارها، بخش مالی باید به گذار چابک به سوی اتوماسیون سازی فرایندها ادامه دهد. ضمن آن که فرایندهای مبتنی بر اتوماسیون از تصمیم‌گیری مؤثرتر پشتیبانی می‌کنند. این موارد جملگی حاکی از ارزش واقعی و کارایی اتوماسیون سازی فرایندها است. اتوماسیون سازی موجب توانمندسازی تیم‌های مالی است تا در یک محیط همواره در حال تغییر، خدماتی با ارزش بالاتر را ارائه دهند. اگرچه بسیاری از کارهایی که حسابداران انجام می‌دهند کارهای تکراری است، که در آن فرایندی به صورت فصلی، ماهانه یا سالانه انجام می‌شود. اما از آن جایی که حسابداران افرادی نسبتاً ریسک‌گریز هستند، این واقعیت که آن‌ها واقعاً تغییر را دوست ندارند نیز مانعی برای اتخاذ راه‌حل‌های بالقوه است. اما به‌عنوان یک حسابدار باید بدانیم که ما تنها دو دست و یک مغز داریم و بدون اتوماسیون، از نظر مالی در موقعیتی نیستیم که بتوانیم با استخدام افراد بیش‌تر، مشتری بیش‌تری را قبول کنیم و از نظر فیزیکی نیز نمی‌توانیم کار بیش‌تری انجام دهیم، بنابراین به طور بالقوه برخی از فرصت‌ها را از دست می‌دهیم.

۱۷ اکتبر ۲۰۲۲، www.accountancyage.com

کنند (مگر این که واحد تجاری از رهنمود تخصصی اندازه گیری در صنعت خاصی پیروی کند که غیر از این روند را ایجاب کند).

گفتنی است، هیأت استانداردهای حسابداری مالی، پروژه‌ای را با تمرکز بر افشای دارایی‌های رمزنگاری شده در ۱۵ دسامبر ۲۰۲۱ آغاز نمود تا به نیازهای موجود برای تغییرات استانداردهای حسابداری در مورد دارایی‌های رمزنگاری شده، پاسخ دهد. هیأت استانداردهای حسابداری مالی در جلسه‌ی ماه آگوست خود مشخص نمود که چه نوع دارایی‌های رمزنگاری شده‌ای در محدوده‌ی این پروژه گنجانده می‌شود. بر این اساس، این پروژه به دارایی‌های رمزنگاری شده‌ی محدود می‌شود که:

- تعریف دارایی نامشهود را برآورده سازد.
- بر پایه‌ی فناوری بلاک چین باشد.
- امنیت آن از طریق فرایند رمزنگاری، تضمین شده باشد.
- قابل معامله باشد.

۱۹ اکتبر ۲۰۲۲، www.journalofaccountancy.com

ارتقای مهارت حسابداران برای جبران تهدید ناشی از اتوماسیون



مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری باید با تطابق رویکرد خود از طریق گسترش مهارت‌ها و ارائه‌ی خدمات، به سرعت تغییرات اتوماسیون در این صنعت پاسخ دهند. از این رو، سرمایه‌گذاری برای قابل ملاحظه‌ای برای

جبران تهدیدهای برجسته‌ی ناشی از فناوری‌های جدید مورد نیاز است. در آینده‌ای نه چندان دور، به دلیل چالشی که برای مؤسسات خدمات حرفه‌ای کوچک‌تر پیش می‌آید، ادامه‌ی فعالیت در بازار بسیار رقابتی، به تنهایی امکان پذیر نخواهد بود و ادغام، تحصیل و خدمات ترکیبی بیش‌تر، به منظور بهره‌مندی از صرفه‌ی اقتصادی و مدل‌های عملیاتی بالغ‌تر مؤسسات بزرگ‌تر، رواج بیش‌تری خواهند داشت. در حوزه‌ی فعالیت‌های حرفه‌ای، علمی و فنی تا سال ۲۰۳۰ بیش از ۷۶۰۰۰۰ شغل به دلیل اتوماسیون و فناوری از دست خواهند رفت. بر همین اساس، ارتقای مهارت اولویت کلیدی برای کسب‌وکارهای تجاری تلقی می‌شود. بنابراین، مؤسسات باید تحلیل شکاف را انجام دهند تا بررسی کنند، در حال حاضر توانایی‌های‌شان کجاست و کجا باید باشند. این کار به مؤسسات این امکان را می‌دهد که ارزیابی کنند در کجا نیاز به مهارت‌های جدید یا استخدام مجموعه‌های مهارتی جدید در کسب‌وکار دارند. مؤسسات می‌توانند فرصت‌هایی برای توسعه و رشد خارج از مسیر حرفه‌ای حسابدار سنتی تصور کنند، در چنین شرایطی نقش‌هایی مانند مدیریت پروژه، مدیریت تغییر و تحلیل‌گری داده ممکن است در حال

کسب درآمد است. CMAها به دلیل دانش بسیار تخصصی و مهارت‌های رهبری، حقوق بالایی دارند. آن‌ها این توانایی را دارند که با مشتریان تجاری خاص کار کنند و پروژه‌های پیچیده‌ای را انجام دهند که افرادی غیر از CMAها قادر به انجام آن نیستند. گفتنی است، پس از کسب عنوان CMA، این فرصتی عالی برای شما است که به جای اینکه منتظر افزایش سالانه‌ی حقوق باشید، با شرکت در مورد افزایش حقوق خود مذاکره کنید. انجام ندادن این کار، فرصت از دست رفته‌ی بزرگی برای شما خواهد بود.

• **عدم تشویق سایر حسابداران برای دریافت گواهینامه‌ی CMA**
گواهینامه‌ی CMA در محل کار بسیار ارزشمند است و عدم حمایت از سایر حسابداران در شرکت برای دریافت این گواهینامه، موجب از دست رفتن فرصت ارتقای مهارت برای کل بخش شما است. تجربه‌ها حاکی از آن است که وجود CMAهای بیش‌تر در یک سازمان، رشد کل مجموعه را تسریع می‌کند. برای مثال، اگر هم تیمی‌های شما CMA شوند، مؤسسه‌ی شما می‌تواند نیروی انسانی کافی را برای پذیرش مشتریان تجاری بزرگ‌تر یا ارائه‌ی خدمات جدیدی که قبلاً قادر به انجام آن نبود، داشته باشد.

۱۳ اکتبر ۲۰۲۲، www.accountingtoday.com

حرکت هیأت استانداردهای حسابداری مالی به سوی اندازه‌گیری ارزش منصفانه برای دارایی‌های رمزنگاری شده



هیأت استانداردهای حسابداری مالی به شکل آزمایشی برای اندازه‌گیری دارایی‌های رمزنگاری، از ارزش منصفانه در گزارشگری مالی استفاده می‌کند. به عنوان بخشی از یک پروژه‌ی در حال انجام با تمرکز بر افشای دارایی‌های رمزنگاری شده، هیأت استانداردهای حسابداری مالی در ۱۲ اکتبر تصمیم گرفت به طور آزمایشی واحدهای تجاری را ملزم نماید:

- دارایی‌های رمزنگاری شده را به ارزش منصفانه، اندازه‌گیری کنند.
- افزایش و کاهش ارزش منصفانه را در صورت سود و زیان جامع، در هر دوره‌ی گزارشگری شناسایی کنند.
- هزینه‌های معینی مانند هزینه‌های کمیسیون را که برای به‌دست آوردن دارایی‌های رمزنگاری شده صرف می‌شود، به عنوان هزینه، شناسایی

حاضر بیش از هر زمان دیگری برای مؤسسات ارائه‌دهنده خدمات حسابداری کاربرد داشته باشند و نشان دهنده یک مزیت استراتژیک باشد. این موارد همان نقش‌هایی هستند که بسیاری از مؤسسات خدمات حرفه‌ای سنتی آن را ضروری نمی‌دانستند، اما چارچوبی را برای پشتیبانی و ارائه‌ی تغییرات متحول کننده اضافه می‌کنند. پیشرفت اتوماسیون در حرفه‌ی حسابداری نیازمند تغییر در رویکرد مؤسسات است، و باید یک رویکرد متعادل و ملاحظه شده، اتخاذ شود. اتوماسیون و فناوری فرصتی را برای مؤسسات فراهم می‌کند تا هم نحوه‌ی تعامل با مشتریان خود و هم نحوه‌ی ارائه‌ی خدمات خود را ارزیابی کنند و باید یک استراتژی فناوری محور در حال تکامل، سازگار با سرعت تغییر داشته باشند. استاندارد کردن داده‌ها، اطمینان از این‌که سیستم‌ها زبان مشترک دارند و ایجاد رابطه‌ی خوب با مشتری، حوزه‌هایی هستند که امروزه مؤسسات می‌توانند روی آن تمرکز کنند، که وقت نیروی انسانی را آزاد می‌سازد. وقت آن رسیده است که مشاوران با مشتریان خود صحبت کنند و بفهمند کجا برای حل مشکلات به کمک نیاز دارند. ماشین‌ها به انسان‌ها نیاز دارند و این حرفه به افراد نیاز دارد. شما باید ارزیابی کنید که نقاط قوت در استفاده از اتوماسیون و استفاده از مشارکت انسانی کجاست، کار با فناوری باید در کانون توجه قرار گیرد، نه بر خلاف آن. مؤسسات می‌توانند کنترل این فناوری را در دست بگیرند. چگونگی استفاده از فناوری در حرفه تا حد زیادی در دست خود ماست نه این‌که توسط خود فناوری تعیین شود. www.accountancyage.com، ۲۱ اکتبر ۲۰۲۲

گزارشگری پایداری، تغییرات بزرگ، گام‌های کوچک



در حالی که گزارشگری پایداری در میان تقاضاهای سرمایه‌گذاران و نهادهای ناظر به رشد خود ادامه می‌دهد، مشکلات مربوط به قابلیت اطمینان اطلاعات و نقش مؤسسات ارائه‌دهنده خدمات حسابداری در بررسی افشاها همچنان وجود دارد. کی‌پی‌ام‌جی آخرین نسخه‌ی گزارش جهانی خود درباره‌ی گزارشگری پایداری را تحت عنوان تغییرات بزرگ، گام‌های کوچک منتشر کرد. این گزارش نشان می‌دهد که تمام ۱۰۰ شرکت برتر بورسی ایالات متحده‌ی آمریکا اطلاعات زیست محیطی، اجتماعی و

حاکمیت شرکتی را ارائه می‌دهند و از ۲۵۰ شرکت برتر بورسی جهان، ۹۶ درصد آن‌ها نوعی از گزارش پایداری را ارائه می‌دهند. در ایالات متحده، ۲۳ درصد از ۱۰۰ شرکت برتر بورسی در حوزه‌ی گزارشگری پایداری دارای نمایندگانی در سطح رهبری هستند. بسیاری از شرکت‌ها در حال بازنگری ساختارهای حاکمیتی خود برای گزارشگری اطلاعات زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی هستند و کمیته‌های راهبری متشکل از رهبران اجرایی تشکیل داده‌اند که تصمیمات استراتژیک در مورد تعهدات، اقدامات و افشاگری در این زمینه را اتخاذ می‌کنند. در حالی که استانداردهای گزارشگری جهانی محبوب‌ترین استانداردهای گزارشگری در سراسر جهان هستند، استانداردهای تدوین شده توسط هیأت استانداردهای حسابداری پایداری، با ۷۵ درصد مطابقت، رایج‌ترین استانداردها در حوزه‌ی گزارشگری پایداری محسوب می‌شوند. البته هیأت استانداردهای حسابداری پایداری و سازمان مادر آن یعنی بنیاد گزارش ارزش، در اوایل سال جاری در هیأت استانداردهای بین‌المللی پایداری ادغام شدند. پس از آن توصیه‌های کارگروه هیأت ثبات مالی درباره‌ی افشای اطلاعات مالی مرتبط با تغییرات آب و هوا نیز با ۶۴ درصد گزارش‌های مطابق با آن، محبوب هستند. نظرسنجی‌های کی‌پی‌ام‌جی درباره‌ی گزارشگری پایداری، بینش‌های معناداری را در مورد چگونگی بهبود سطوح افشا برای رهبران کسب‌وکارها، متخصصان پایداری و هیأت‌مدیره‌ی شرکت‌ها ارائه کرده است. در حالی که در طول سه دهه‌ی گذشته، گزارش پایداری عمدتاً داوطلبانه بوده است. امروزه، سیاست‌گذاران در سراسر جهان تند اتخاذ گزارشگری پایداری اجباری و تحت نظارت هستند، از این رو، چشم‌انداز گزارشگری پایداری به شدت تغییر می‌کند. یافته‌های کی‌پی‌ام‌جی در سال ۲۰۲۲ (نتایج بررسی گزارشگری پایداری)، وضعیت فعلی این گزارشگری و استراتژی‌های کسب‌وکارها در این زمینه را منعکس می‌کند که در عین ایجاد تأثیر و ارزش برای جامعه، می‌تواند شرکت‌ها را قادر به برآورده کردن انتظارات نظارتی فزاینده نماید. نظرسنجی ۲۰۲۲ شامل موضوعات جدیدی است که منعکس کننده‌ی ماهیت در حال تحول افشای پایداری است. بخش‌های جدید شامل استفاده از ارزیابی‌های سطح اهمیت، همراه با گزارش ریسک‌های اجتماعی و حاکمیت شرکتی است. یافته‌ها حاکی از پنج روند نوظهور اصلی در گزارشگری پایداری است:

- گزارشگری پایداری با حرکت به سمت استانداردهایی که از طریق ارزیابی‌های اهمیت ذی‌نفعان، طبقه‌بندی شده‌اند، به تدریج در حال رشد است.

- گزارش‌های بیش‌تری در مورد ریسک‌های مرتبط با تغییرات آب و هوا و اهداف کاهش کربن وجود دارد.
- آگاهی روزافزونی نسبت به ریسک تنوع زیستی به وجود آمده است.
- گزارشگری در مورد اهداف توسعه‌ی سازمان ملل، کمیت را بر کیفیت ترجیح می‌دهد.
- گزارش ریسک تغییرات آب و هوا منجر به ریسک‌های اجتماعی و حاکمیت شرکتی می‌شود.

www.accountingtoday.com، ۱۹ اکتبر ۲۰۲۲

مسیر حرفه‌ای پیش روی حسابداران در حوزه مالیات و حسابداری



خود جست و جو کنید. به عنوان یک شخص حرفه‌ای با سابقه، می‌توانید از دوره‌های یادگیری آنلاین استفاده نمایید کنید تا به شما کمک کند مهارت‌های خود را به روز کنید. شرکت در چنین دوره‌هایی سبب می‌شود برای کمک به مشتریان در مورد طیف گسترده‌ای از مسائل، استفاده از فرصت‌های حرفه‌ای جدید و کمک به مشتریان طبق رویه‌های عمل خاص خود، بهتر آماده شوید. به این ترتیب هر مسیر حرفه‌ای را که در نهایت انتخاب کنید، از نظر عاطفی و ذهنی برای شما رضایت بخش خواهد بود.

- شما این قدرت را خواهید داشت که کمک کنید پول بیش‌تری در جیب مشتریان و کسب‌وکارها قرار دهید، با حذف کار در زمان آن‌ها صرفه‌جویی کنید و اطمینان حاصل کنید که با اتکال آن‌ها به دانش و مهارت‌های شما، به هر تصمیم مالی که می‌گیرند اعتماد دارند.

۱۷ اکتبر ۲۰۲۲ www.accountingtoday.com

خدمات مشاوره‌ای بهترین راه برای رشد مؤسسات ارائه‌دهنده خدمات حرفه‌ای



مؤسسات ارائه‌دهنده خدمات حرفه‌ای متوسط که به دنبال توسعه هستند، بر این باورند که ارائه‌ی یک بسته‌ی کامل از خدمات حسابداری و مشاوره‌ی تخصصی به مشتریان، مؤثرترین راه برای تحریک رشد است. در حالی که چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان مدت‌هاست بر بازار مشاوره‌ی تجاری تسلط دارند، مؤسسات ارائه‌دهنده خدمات حرفه‌ای متوسط به دنبال افزایش توانایی‌های خود در این زمینه هستند. رهبران این مؤسسات معتقد هستند، ارائه‌ی مجموعه‌ی قوی از خدمات مشاوره، یک تمایز مهم است و به ایجاد وفاداری مشتریان کمک می‌کند، چراکه مشتریان ترجیح می‌دهند خدمات را از یک مشاور مورد اعتماد دریافت کنند. کسب‌وکارهای تجاری نمی‌توانند با استفاده از یک بسته‌ی خدماتی به نیازهای خود جهت پیشرفت در ۵ سال آتی، پاسخ دهند؛ هر کسب‌وکار متفاوت است و به همین دلیل دریافت مشاوره ضروری خواهد بود. جیمز گیلیبی، رئیس خدمات بخش مشاوره‌ی مالی در مؤسسه‌ی مازارس، می‌گوید که تقاضای خاصی برای پشتیبانی از چالش‌های نظارتی و ریسک‌های امنیت سایبری نیز وجود دارد. وی خاطرنشان کرد آگاهی رو به رشدی از سوی مشتریان وجود دارد که به سطح بسیار گسترده‌تری از تخصص‌های فراتر از حسابرسی نیاز دارد. در حالی که بسیاری از کسب‌وکارها مجبور

آیا به تازگی سفر حرفه‌ای خود را آغاز کرده‌اید؟ یا شما یک متخصص با تجربه هستید؟ در هر مرحله از زندگی حرفه‌ای که باشید، به ابزارهایی برای پیمودن مسیرهای شغلی خود نیاز دارید. برای یافتن آنچه مناسب شماست باید به چند نکته توجه نمایید:

- روش‌های کمک به افراد برای غلبه بر مهم‌ترین چالش‌های‌شان در حال تغییر است. با ایجاد و گسترش بازار مجازی برای خدمات تخصصی، هر مصرف کننده یا کسب‌وکار می‌تواند به متخصصان مناسب دسترسی پیدا کند. برای انجام مأموریت‌های خود، متخصصان مالی باید مهارت‌هایی را که به آن‌ها نیاز دارند، کسب کنند. اگر در امور مالیاتی یا حسابداری تازه کار هستید، می‌توانید یک سفر شغلی اساسی را آغاز کنید. اگر متخصصی با سابقه و با تجربه‌ی فراوان در زمینه‌ی مالیات و حسابداری هستید، می‌توانید فرصت‌های رشد را پیدا کنید، رهبر تیم شوید یا در حین یادگیری مهارت‌های جدید، رویه‌ی منحصر به خود را بیابید و آن را تعریف کنید. چه در ابتدای کار باشید و چه یک فرد حرفه‌ای باشید، می‌توانید در مسیر حرفه‌ای خود به تکامل برسید.

- اگر شما یک حسابدار با تجربه‌ی مالیاتی یا علاقه مند به حوزه‌ی مالیات هستید، می‌توانید با درخواست عضویت در تیم‌های مالیاتی قوی، یاد بگیرید چگونه مشکلات مالیاتی پیچیده و منحصر به فرد را حل کنید. پیوستن به چنین تیم‌هایی یک راه عالی برای گسترش مهارت‌های خود، کسب درآمد بیش‌تر و کسب تخصص است. می‌توانید از سطح کاردانی مالیاتی شروع کنید و از نردبان حرفه‌ای بالا بروید.

- مؤسساتی هستند که مسیرهای یادگیری انعطاف‌پذیری را برای همه‌ی سطوح تجربه، دوره‌های خودگام، پشتیبانی در لحظه و آزمون‌هایی ارائه می‌دهد که می‌توانید بر اساس برنامه‌ی زمانی خودتان در آن‌ها شرکت کنید. هنگامی که چنین دوره‌هایی را می‌گذرانید، هنگام ارزیابی‌های تخصصی در یک حوزه‌ی خاص مانند مالیات از بقیه متمایز هستید.
- فرصت‌ها را برای تبدیل شدن به رهبر یک تیم یا گسترش مهارت‌های

شدند به دلیل همه گیری ویروس کووید ۱۹ برنامه های خود را به حالت تعلیق درآوردند، اکنون که این برنامه ها از سر گرفته شده اند، و فرصت خوبی برای همکاری نزدیک با آنها ایجاد شده است. مازارس از جمله مؤسساتی است که به سرعت در حال گسترش کارهای مشاوره ای از جمله خدمات تراننش، مدل سازی، ارزیابی و تجدید ساختار شرکتها است. خدمات مشاوره ای ممکن است به مؤسسات ارائه دهنده خدمات حرفه ای کمک کند تا بر چالش های جذب و حفظ منابع انسانی خود نیز غلبه کنند. وی توضیح می دهد که معمولاً فارغ التحصیلان از حسابرسی شروع می کنند، سپس این گزینه را دارند که به عنوان بخشی از یک برنامه ی چرخشی در بخش های دیگر کار کنند. به این ترتیب مؤسسه قادر خواهد بود تخصص خود را در تعدادی از زمینه ها از جمله تقلب و حسابداری دادگاهی، بیمه و صنعت هایی که پیچیدگی های بیش تری وجود دارد، توسعه دهد. ایجاد یک برند چالش برانگیز چیزی است که می توان با گسترش خدمات حسابرسی و حسابداری است، و ارائه ی سایر خدمات غیر اصلی مانند مشاوره، به آن دست یافت. همچنین برخورداری از ذهنیت کارآفرینی و ایجاد روابط واقعاً می تواند به متمایز کردن شما از دیگران در بازار کمک کند.

۲۵ اکتبر ۲۰۲۲، www.accountancyage.com

نامیدی شورای گزارشگری مالی انگلستان از اشتباهات گزارشگری شرکتها



شورای گزارشگری مالی انگلستان پس از شناسایی تعدادی مغایرت در صورت جریان های نقدی، بر نیاز به افشای با کیفیت بالا از سوی شرکتها تاکید کرده است. این نهاد ناظر حسابداری اعلام نموده است که از ۲۵۲ شرکتی که به عنوان بخشی از بازرسی های سالانه مورد بررسی قرار گرفتند، ۲۷ شرکت ملزم به تجدید ارائه ی برخی از جنبه های حساب های خود شده اند. شورای گزارشگری مالی از یافتن این اشتباهات در صورت جریان های نقدی که حوزه های با اهمیت هم برای شرکتها و هم برای حسابرسان است، ابراز ناامیدی نمود. شورای گزارشگری مالی علی رغم تاکید بر حفظ کیفیت کلی گزارشگری توسط شرکتها، موارد متعددی را برای بهبود گزارشگری در مورد ابزارهای مالی و مالیات معوق دارایی ها شناسایی کرد. شورا همچنین اضافه کرد، بسیار مهم است سازمان ها در میان شرایط سخت اقتصادی و سیاسی به بهبود کیفیت گزارش های خود بپردازند. سارا راپسون، مدیر بخش نظارت در شورای گزارشگری مالی در این باره اظهار داشت، در طول دوره های عدم اطمینان اقتصادی و

سیاسی، ضروری است که شرکتها نه تنها الزامات گزارشگری مربوطه را رعایت کنند، بلکه اطلاعات با کیفیت بالا را برای سرمایه گذاران و سایر ذی نفعان ارائه دهند. نهاد ناظر، بر نیاز به شفافیت بیش تر در مورد چالش هایی که شرکتها در نتیجه ی افزایش فشارهای جهانی مانند جنگ در اوکراین با آن مواجه هستند، تاکید کرد. شرکتها باید ریسکها و چالش های موجود در محیط کسب و کار را که با آنها روبرو هستند، به وضوح توضیح دهند و این که چگونه ریسکها و عدم اطمینانها را در استراتژی های خود منعکس کرده اند. کسب و کارها باید چابک باشند و به طور مستمر ریسک های در حال ظهور را مورد ارزیابی مجدد قرار دهند، و در استراتژی و گزارش های خود منعکس نمایند. این گزارش در ادامه، تعدادی از انتظارات افشای کلیدی را برای شرکتها در طول سال مالی آینده تشریح کرد. این موارد توضیح شفاف تر ماهیت تأثیر تورم بر درآمد، افشای قضاوت های مهم مدیریت و افشای ریسک های با اهمیت ناشی از ابزارهای مالی را دربرمی گیرد. به عنوان یک نهاد ناظر، شورا به دقت صورت جریان های نقدی شرکتها و سایر زمینه های گزارشگری را که انتظار می رود شاهد بهبودهای بیش تر آن باشیم، رصد خواهد کرد. در نهایت، این گزارش ده حوزه ی چالش برتر در بررسی های سالانه ی گزارش های شرکتها را به شرح ذیل عنوان نمود:

- صورت جریان های نقدی
- ابزارهای مالی
- مالیات بر درآمد
- گزارش های استراتژیک و سایر مسائل قانونی شرکتها
- درآمد
- ذخایر و موارد احتمالی
- معیارهای عملکرد جایگزین
- قضاوتها و برآوردها
- کاهش ارزش دارایی های ثابت
- ارائه ی صورت های مالی و افشاهای مرتبط

۲۷ اکتبر ۲۰۲۲، www.accountancyage.com

تأثیر ابزارهای نوظهور بر قضاوت های حسابرسان

ظهور ابزارهای تحلیل داده های مبتنی بر فناوری فرصت هایی را برای مؤسسات ایجاد می کند تا کیفیت حسابرسی های مربوط به برآوردهای پیچیده را بهبود بخشند. برای غلبه بر مقاومت حسابرسان در استفاده از ابزارهای مبتنی بر فناوری، مؤسسات سعی می کنند پیچیدگی چنین ابزارهایی را برای کارکنان حسابرسی خود افزایش دهند. چراکه، ارتقای پیچیدگی ابزار توسط مؤسسات حسابرسی می تواند به میزان قابل ملاحظه ای بر حسابرسی برآوردهای پیچیده، بیش از آنچه مورد انتظار است، تأثیر بگذارد. تاکنون، تحقیقات کمی انجام شده که بررسی کرده است چگونه پیچیدگی ادراک شده ی حسابرسان از یک ابزار تحلیلی بر قضاوت آنان در مورد شواهد حسابرسی تأثیر می گذارد. در یکی از

ارائه‌ی مدل کار ترکیبی تنها آغاز کار است



اکثریت بزرگی از رهبران مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری در ایالات متحده‌ی آمریکا انتظار دارند که مؤسسه‌ی آن‌ها در سال ۲۰۲۳ و پس از آن از مدل کار ترکیبی استفاده کند، آن‌ها معتقدند در بحبوحه‌ی کمبود استعدادها، این مدل تا حدی به ترجیحات کارکنان پاسخ می‌دهد. رهبران انجمن حسابداران رسمی آمریکا و انجمن حسابداران مدیریت خبره در این باره اظهار کردند، مدلی با انعطاف پذیری در محل کار ممکن است به جذب استعدادها و نیاز کمک کند، از سوی دیگر اگر رهبران امیدوارند نیروی کار خود را حفظ کنند باید در مورد نحوه‌ی مدیریت کار از راه دور نیز هوشمندانه عمل کنند. به عبارت دیگر، مدیریت تغییر و توسعه‌ی مهارت‌های جدید به شکل جدی مورد نیاز است. در چنین شرایطی بهترین رویه‌ی عمل، ارتباطات قوی، ترسیم واضح انتظارات و مدیریت انعطاف پذیری است. انعطاف پذیری درمورد محیط کار، ارائه‌ی فرصت‌های رشد شغلی و افزایش حقوق، سه اقدامی هستند که به نظر رهبران مالی برای حفظ استعدادها موثرتر است. اگرچه به نظر آن‌ها، انعطاف پذیری درمورد محیط کار در رتبه‌ی نخست قرار دارد. به ویژه در شرایطی که یافتن و حفظ استعدادها به‌عنوان مهم‌ترین نگرانی فعالان بازار، شرکت‌ها و مؤسسات شناسایی شده است. چالشی که بسیاری از رهبران مالی با آن مواجه هستند و در تلاش هستند با ایجاد فضاهای کاری متنوع به روشی که هم برای کسب‌وکار و هم برای کارمند سازنده و پایدار باشد، آن را مدیریت کنند. وقتی از راه دور کار می‌کنید، این موضوع واقعاً ضرورت است که رهبران به یاد داشته باشند، هنوز موظف به مدیریت و رهبری محیط کاری هستند مسائل توسعه و مسائل آموزشی و پاسخ به انتظارات، فقط به این دلیل که فرد دیده نمی‌شود، از بین نمی‌رود. حفظ استعدادها در حرفه‌ی حسابداری، از بسیاری جهات، در مورد ترسیم موفقیت آمیز اهداف و قابلیت تأثیرگذاری است. ۶۳ درصد از کارکنان دیلیویت در نظرسنجی درباره‌ی سیستم کاری گفتند که طرفدار مدل کار ترکیبی هستند و از آن به‌عنوان یک عامل تعیین کننده در رضایت شغلی، یاد کردند. اگرچه کمک به کارکنان برای یافتن هدف خود می‌تواند در یک محیط کاری از راه دور دشوار باشد، اما انجام موفقیت آمیز آن می‌تواند برای حفظ استعدادها بسیار مهم باشد.

۲۶ اکتبر ۲۰۲۲، www.journalofaccountancy.com

تحقیقات انجام شده مشخص گردید با ثابت نگه داشتن سایر اطلاعات، پیچیدگی درک شده از یک ابزار تحلیلی به طور مشترک بر ارزیابی حسابرسان از شواهد حسابرسی و برآوردهای پیچیده، تأثیر می‌گذارد. استفاده از فناوری پیچیده و تحلیل داده‌ها در حسابرسی به سرعت در حال تبدیل شدن به یک روش عملیاتی استاندارد در مؤسسات حسابرسی است، و رهبران مؤسسات در حال پذیرفتن رویکرد دیجیتال برای اجرای تعهدات خود هستند.

ذهن دیجیتال به شیوه‌ی جدیدی از تفکر، در مورد چگونگی تکمیل و به سرانجام رساندن کار حسابرسان اشاره دارد. این موضوع چیزی فراتر از دیجیتالی کردن یک کار دستی است. در واقع حسابرسان را را وادار می‌کند تا به این فکر کنند، چگونه فناوری می‌تواند در برنامه ریزی و اجرای حسابرسی‌ها به آن کمک کند. بحث در مورد فناوری، پلتفرم‌های دیجیتال و تحلیل داده‌ها در حسابرسی به استفاده از نرم‌افزارهایی اشاره دارد که به متخصصان توانایی تحلیل مجموعه‌ی داده‌های کامل را به روش‌هایی که در گذشته امکان‌پذیر نبود، می‌دهد. حسابرسان با استفاده از اطلاعات تولید شده توسط نرم افزار، می‌توانند ارزیابی‌های ریسک را به طور موثرتری انجام دهند، رویه‌های مناسب‌تری را طراحی کنند، و ناهنجاری‌هایی را بررسی کنند که اگر حسابرسی به جای تحلیل کامل، بر نمونه‌گیری تکیه می‌کرد، ممکن بود هرگز کشف نشوند. به‌عنوان نمونه، در یک مطالعه‌ی موردی ۸۴ حسابرس صورت‌های مالی توسط یک محقق گرد هم آمدند، تا یک مطالعه‌ی مشترک را انجام دهند. به حسابرسان گفته شد که شریک حسابرسی قبلی فکر می‌کند حسابرسی‌های قبلی یا بیش از حد تردید حرفه‌ای را به کار گرفته یا به اندازه‌ی کافی تردید حرفه‌ای را اعمال نکرده است. همچنین به آن‌ها گفته شد که از ابزار تحلیلی استفاده نمایند که نسبت به سایر ابزارهای موجود در بازار اندکی پیچیده‌تر است. وظیفه‌ی آن‌ها تعیین اولیه‌ی میزان معقول بودن ارزش منصفانه‌ی واحد تجاری مشتری به‌عنوان بخشی از آزمون کاهش ارزش سرقفلی بود. در حالی که محتوای مطالعه‌ی موردی نشان می‌دهد، مدیریت (مشتری) تشخیص داده است که ارزش منصفانه‌ی واحد تجاری از ارزیابی سرقفلی بدون کاهش ارزش پشتیبانی می‌کند. این مطالعه‌ی موردی، حاوی اشتباهات ریشه‌ای و عدم یکنواختی در میان برخی مفروضات بود که به معنای جامع نبودن تحلیل‌ها و در نتیجه اعلام بیش از حد ارزش منصفانه شد. به این ترتیب یکی از بزرگ‌ترین چالش‌ها در این زمینه، ارزیابی داده‌های موجود و میزان قابل اعتماد بودن آن داده‌ها است. قابلیت اطمینان داده‌ها حوزه‌ای است که نهادهای ناظر و همچنین مؤسسات هنوز با آن دست و پنجه نرم می‌کنند، زیرا اگر بتوان به داده‌ها اعتماد کرد، فرصت فوق‌العاده‌ای برای ایجاد بینش‌های بیش‌تر فراهم می‌کند. بر همین اساس، نهادهای حرفه‌ای همچون هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، اخیراً رهنمودهایی را برای حسابرسان صادر کرده است تا مربوط بودن و قابل اتکا بودن اطلاعات از منابع خارجی که حسابرس قصد دارد از آن‌ها به‌عنوان شواهد حسابرسی استفاده کند، در نظر بگیرند.

۲۸ اکتبر ۲۰۲۲، www.accountingtoday.com

اظهار نظر رهبران سازمان‌ها در خصوص پیامدهای برآورده نشدن انتظارات مربوط به گزارشگری زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیتی شرکتی



بسیاری از آن‌ها بر اساس نگرانی‌های سازمان‌ها در خصوص مسائل پایداری و اینکه آیا آن سازمان‌ها به طور فعال تغییر ایجاد می‌کنند یا خیر، درباره‌ی محل کار، محل خرید محصولات و نحوه‌ی زندگی خود تصمیم می‌گیرند. آن‌ها می‌خواهند برای سازمان‌هایی کار کنند که نشان می‌دهند در این زمینه اقداماتی انجام داده‌اند. این نسل هدف را بر سود ترجیح می‌دهد. آن‌ها می‌خواهند برای سازمان‌هایی کار کنند که بر پایداری به‌عنوان بخشی از استراتژی تجاری خود تمرکز می‌کنند و جذب کسب‌وکارهایی می‌شوند که ارزش‌های خود را با ارزش‌های مورد نظر جامعه همسو می‌کنند، به عبارت بهتر جایی را که احساس می‌کنند به مسائل اجتماعی و زیست محیطی کمک می‌شود، به‌عنوان محل کار خود انتخاب می‌کنند.

۴ نوامبر ۲۰۲۲، www.journalofaccountancy.com

چگونه حسابداران می‌توانند به رهبرانی قوی ارتقا یابند



در کنار شوک‌های سیاسی و اقتصادی، صنعت حسابداری از قبل با حرکت به سوی گذار دیجیتال که به دلیل همه‌گیری ویروس کووید ۱۹ و با دعوت برای ارتقای مهارت‌ها تسریع شده بود، دست‌وپنجه نرم می‌کرد. اکنون، که این صنعت با چالش‌های متعددی مواجه است، تقاضا برای رهبران مالی توانمند، هرگز به اندازه‌ی امروز نبوده است. علاوه بر انعطاف‌پذیری و اهمیت انطباق، درک اینکه چگونه امور مالی می‌تواند به فعالیت‌های تجاری گسترده‌تر کمک کند، به کسب بینش عمیق‌تر از عملیات کسب‌وکارهای تجاری نیاز دارد. بر اساس ارقام ورشکستگی، تعداد شرکت‌هایی که ورشکسته می‌شوند به سرعت افزایش یافته‌اند، و از آن جایی که شرایط در حال بدتر شدن است، پیش‌بینی می‌شود که بسیاری از کسب‌وکارها به انحلال مبادرت ورزند. نظرسنجی اخیر از بیش از ۵۰۰ مدیر ارشد، مدیر اجرایی و صاحبان کسب‌وکارها از شرکت‌هایی در انگلستان و ایرلند نشان می‌دهد که علی‌رغم اینکه رهبران کسب‌وکارها از پنج سال پیش اظهار داشته‌اند انعطاف‌پذیری و چابکی اولویت آن‌هاست، بسیاری گفتند که فقط می‌توانند تاحدودی آن را پوشش دهند، و بیش‌تر در حال پاسخ دادن به شوک‌های بازار هستند. از آن جایی که شرکت‌های بیش‌تری از

بیش‌تر بحث‌ها پیرامون افشای اطلاعات زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیتی شرکتی بر الزامات گزارشگری و تقاضای سرمایه‌گذاران بالقوه برای اطلاعات قابل اعتماد متمرکز شده است. با این حال، رهبران سازمان‌ها، ملاحظات دیگری را در ذهن دارند. رهبران سازمان‌ها در پاسخ به این سوال که بزرگ‌ترین جنبه‌ی منفی عدم برآورده کردن انتظارات مربوط به گزارشگری زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیتی شرکتی را شناسایی کنند، به هزینه‌ی بالا یا مشکلات در تأمین مالی و چالش‌های جذب و استخدام اشاره کردند. مسائل زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیتی شرکتی بسیار مهم است، و از ملاحظات بسیار مهم در نحوه‌ی عملکرد کسب‌وکارهای تجاری محسوب می‌شود. در حال حاضر گزارشگری زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیتی شرکتی در برخی از شیوه‌های وام دهی بانک‌ها نیز مورد توجه قابل ملاحظه قرار گرفته است. به‌عنوان نمونه، در هنگام وام دادن به شرکت‌ها که در فضای تحت حمایت دولت‌ها، به این نوع گزارشگری توجه می‌شود؛ یکی از پرسش‌ها این است که شرکت مورد نظر با اعتبار دریافتی قبلی خود چند شغل جدید ایجاد نموده است؟، بدین ترتیب دیگر فقط به نسبت‌های مالی سنتی توجه نمی‌شود. از سوی دیگر، در جریان میزگرد اخیر انجمن حسابداران رسمی آمریکا تحت عنوان آینده‌ی امور مالی، شرکت کنندگان یافتن و حفظ استعدادها را به‌عنوان مهم‌ترین دغدغه‌ی مؤسسه‌ی خود شناسایی کردند. ۲۲ درصد از رهبران در نظرسنجی اخیر کی پی ام جی چالش‌های جذب و استخدام را بزرگ‌ترین نقطه‌ی ضعف عدم برآورده کردن انتظارات مربوط به گزارشگری زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیتی نامیدند و این موضوع را بعد از نگرانی‌های مربوط به تأمین مالی (۲۵ درصد) در رتبه‌ی دوم قرار دادند. اکنون نسل جوان به طور ویژه به موضوع گزارشگری زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیتی شرکتی علاقه مند هستند،

پتانسیل تبدیل اعضای تیم مالی به متخصصان ارزش آفرینی برخوردار هستند، این سوال پیش می‌آید، آیا راه حل تبدیل شدن حسابداران به رهبرانی قوی است؟

• تصویر بزرگ‌تر

در حرفه‌ای که به آموزش متکی است و بسیار مبتنی بر قوانین است، معمولاً حسابداران مدیریت با شکاف فرهنگ کسب‌وکارها دست و پنجه نرم می‌کنند. یک حسابدار مدیریت معمولاً با داده‌ها کار می‌کند و همچنین تصمیمات مالی روزانه را اتخاذ می‌کند. با این حال، نگاه کردن فراتر از اعداد برای دیدن تصویر بزرگ‌تر، با هدف شناخت و مدیریت ریسک‌ها و فرصت‌ها، بسیار مهم است. این موضوع به معنای توانایی تصمیم‌گیری‌های مالی بزرگ، تدوین برنامه‌های آینده، تداوم عملکرد، دنبال کردن روندهای صنعت خارج از کسب‌وکار، توانمندسازی و ایجاد ارتباط با کارکنان در محیط کار گسترده‌تر است.

• ارتباط، عنصر کلیدی است

نیاز آشکاری به مجموعه مهارت‌های جامع وجود دارد؛ مهارت‌های فنی و حرفه‌ای که ریشه در ایجاد ارتباط دارد. آنچه مهم است این است که رهبران مالی با کارکنان ارتباط برقرار کنند و راه برای دریافت بازخورد باز باشد. مهارت‌های ارتباطی قوی‌تر به حسابداران حرفه‌ای در مدیریت ریسک‌ها کمک می‌کند و به طور موثر ریسک‌ها را به سطح عملکرد وسیع‌تر منتقل می‌کند. همچنین، ارتباط مستمر با ذی‌نفعان مهم و ارائه‌ی نتایج به شکل منطقی، به جای اتخاذ یک موضع حسابداری سنتی مورد نیاز است. برای این کار، متخصصان مالی باید توانایی خود را در ارائه‌ی روایت پیرامون اعداد و مفروضات بهبود بخشند. توانایی تفویض اختیار نیز در این دوران چالش برانگیز اقتصادی حیاتی خواهد بود. یکی از مهارت‌های حیاتی که ممکن است نادیده گرفته شود، توانایی به چالش کشیدن مدیران از طریق بیان شفاف دلایل، ارائه‌ی داده‌ها و تحلیل دقیق وضعیت فعلی است.

• چشم‌انداز سبز

حسابداران فرصت قابل ملاحظه‌ای برای مدیریت مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی (ESG) دارند، زیرا پایداری یک نگرانی کلیدی، و موضوعی جذاب برای سرمایه‌گذاران جهانی است. حسابداران حرفه‌ای با توجه به مهارت‌های اطمینان بخشی، تجربه در حسابرسی و اعمال تردید حرفه‌ای، در موقعیت مناسبی برای اطمینان بخشی به گزارشگری یکپارچه و با کیفیت بالا، قرار دارند. دانش و تجربه‌ی حرفه‌ای آن‌ها هم ادراک خوبی از سازمان‌ها در هر نوع و اندازه، و هم توانایی اعمال قضاوت و حل مسئله در موقعیت‌های پیچیده را فراهم می‌کند. با برخورداری از دانش مناسب از موضوعات پایداری و اخلاق، و مهارت‌ها و قضاوت، حسابداران در جایگاه برتری برای ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ی ESG قرار دارند. در واقع، همان‌طور که تلاش‌های پایداری تکامل می‌یابد، بخش حسابداری نیز برای نوآوری در ارائه‌ی خدمات متعدد سازگار با محیط زیست، با هدف کمک به مشتریان خود آماده است. اگرچه استانداردهای تعریف شده‌ای برای ESG وجود ندارد و استانداردهای جهانی در حال تدوین هستند، فرصت رشد گسترده‌ای

• تجدید ارزیابی ریسک

آنچه که همه‌گیری به ما نشان داده است این است که اصطلاح ریسک، به طور قابل ملاحظه‌ای تکامل یافته است. اکنون، از تقویت یا تعریف مجدد سیاست‌های اعتباری برای مشتریان و تامین کنندگان گرفته تا ارزیابی مجدد زنجیره‌ی تامین جهانی، ریسک‌ها باید از منظر دیگری مورد بررسی قرار گیرند. اهمیت داشتن یک مدل عملیاتی انعطاف‌پذیر و پایدار به لطف تأثیر همه‌گیری ویروس کووید ۱۹ هرگز به این اندازه مشهود نبوده است. انعطاف‌پذیری عملیاتی و بهبود عملکرد، با اطمینان از یکپارچگی فعالیت‌های بالادستی و پایین دستی به منظور تداوم کسب‌وکار، باید در راس دستور کار باشد. به طور خلاصه، در حالی که راه پیش رو نامشخص است، نقش یک حسابدار به‌عنوان یک رهبر تجاری مهم هرگز واضح‌تر از این نبوده است.

۸ نوامبر ۲۰۲۲ www.accountancyage.com

آخرین تغییرات چارچوب عمل حرفه‌ای بین‌المللی و استانداردهای حسابرسی داخلی



تغییرات بزرگی برای بهبود چارچوب عمل حرفه‌ای بین‌المللی حسابرسی داخلی از جمله استانداردهای بین‌المللی برای عملکرد حرفه‌ای حسابرسی داخلی در حال انجام است. انجمن حسابران داخلی آمریکا قصد دارد پیش نویس استانداردهای جدید را تا پایان سه ماهه اول سال ۲۰۲۳ برای اظهار نظر عمومی آماده کند. هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی داخلی، تحت نظارت شورای نظارت بر چارچوب عمل حرفه‌ای بین‌المللی، یک فرایند سخت‌گیرانه تنظیم استاندارد را به کار می‌گیرد که شامل در نظر گرفتن ذی‌نفعان و منافع عمومی است. این فرایند شامل جمع‌آوری اطلاعات از هزاران فرد و سازمان از جمله متخصصان حسابرسی داخلی، تنظیم‌کنندگان استاندارد، نهادهای ناظر و سایر ذی‌نفعان در سراسر جهان، در بازه‌ی زمانی دو ساله است. هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی داخلی علاوه بر نظرسنجی‌های گسترده از نهادهای استانداردگذار شناخته شده برای مقاصد الگو گذاری، به دنبال دریافت بازخورد از اشخاص و نهادهای ذیل است:

- ۳۶۰۰ کارشناس حسابرسی داخلی از ۱۵۹ کشور از طریق نظرسنجی که در سال ۲۰۲۱ صورت گرفته بود.
- نمایندگان ۱۱۴ نهاد جهانی وابسته از طریق وبینارها، نظرسنجی‌ها، جلسات پرسش و پاسخ حضوری و مجازی، و در دو کنگره‌های جهانی اخیر.
- بیش از ۷۰ مؤسسه‌ی علاقه‌مند در زمینه‌ی استانداردهای حسابرسی داخلی.
- نتایج نظرسنجی از ۵۰۰۰ فعال در حوزه‌ی حسابرسی داخلی و شرکت‌کننده‌ی علاقه‌مند که در یک وبینار عمومی در خصوص جزئیات تغییرات پیشنهادی، شرکت کردند.
- در حال حاضر، هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی داخلی و تیم فنی انجمن حسابرسان داخلی آمریکا در حال بررسی بازخورد از این رویدادها در بازه‌ی زمانی دو سال گذشته (۲۰۲۱ و ۲۰۲۲) هستند، چراکه ادامه‌ی تدوین پیش نویس استانداردهای جدید بر اساس نظرسنجی‌های عمومی صورت می‌گیرد.

۲۰۲۲، ۹ نوامبر www.theiia.org

نقش حسابداران در طول سال‌ها چگونه تغییر کرده است؟



صنایع در سراسر جهان به سمت انطباق با بهترین رویه‌های عمل حرکت می‌کنند، و با تغییر عملکردهای روزمره برخی بازارها، نقش حسابداران نیز تحت تأثیر قرار گرفته است. دورانی که حسابداران از صبح تا عصر کار می‌کردند و در دفتری می‌نشستند و دارایی‌های مشتریان خود را جمع می‌کردند، گذشته است. اکنون، به دلیل تقاضای بیش‌تر برای نقش‌های متعددی که حسابداران می‌توانند ایفا کنند، انتظار می‌رود آن‌ها کارهای بیش‌تری انجام دهند. نقش حسابداران از نظر نحوه‌ی کمک به کسب و کارهای کارآفرین و کوچک و متوسط تغییر کرده است. اگرچه نتایج نقش حسابداران واقعاً تغییر نکرده است، اما از نظر کمک به مشتریان برای رسیدن به اهداف‌شان و به روز ماندن حساب‌های‌شان، و نحوه‌ی انجام کار و ارائه‌ی خدمات به شدت تغییر کرده است. فناوری عامل اصلی تحول در نقش حسابداران بوده است، و تغییرات نظارتی، انتظارات مشتری و تغییرات فرهنگی نیز از دیگر

عوامل تأثیرگذار در این تحول بوده است. حسابداری، صنعتی است که معمولاً تغییر را نمی‌پذیرد و صنعت حسابداری در پذیرش فناوری مردم بوده است. درست باشد یا غلط، در مورد کار حسابداران یک کلیشه وجود دارد؛ آن‌ها بدهکاران و بستانکاران، و تهیه‌ی تراز آزمایشی را می‌آموزند و هر کاری را که انجام می‌دهند به شکل یک فرایند از ابتدا تا انتها دنبال می‌کنند و سعی می‌کنند از مسیر خود منحرف نشوند. اما نقش حسابداران در طول سال‌ها تغییر کرده است. عواملی مانند همه‌گیری ویروس کووید-۱۹، بحران هزینه‌های زندگی، و افزایش کار ترکیبی نیز به تغییر در نحوه‌ی کار حسابداران دامن زده است. با توجه به نیاز شرکت‌ها به بودجه‌های اضطراری، الزام برای کاهش هزینه‌ها و دیجیتالی کردن مالیات، وجود ابزارها و منابع مناسب برای موفقیت در نقش در حال تحول حسابداری ضروری است. حسابداران باید با خدماتی که ارائه می‌دهند شروع کنند، از خدمات رعایت گرفته تا خدمات مشاوره‌ای همه را به طور فعال دنبال کنند، و با انواع مشتریانی که به دنبال ارائه‌ی آن خدمات هستند، کار کنند. اما برای پیشبرد کار خود باید بر برنامه‌ها و زیرساخت‌های فناوری محور که مورد نیاز است، اتکا کنند. اگرچه ممکن است پیچیده به نظر برسد، اما در واقعیت، تنها کاری که حسابداران باید انجام دهند این است که خود را حول یکی از پلتفرم‌های ابری اصلی قرار دهند و برنامه‌هایی را طراحی کنند که مناسب مشتری‌شان باشد.

۲۰۲۲، ۱۰ نوامبر www.accountancyage.com

پاسخ به تقاضای بازار در مورد نیروی انسانی چیست؟



در حالی که تقاضا برای استعدادها و نیروی کار همچنان قوی است، کارفرمایان در محیط اقتصادی چالش برانگیزتری برای گزینش قرار گرفتند. بنابراین، سوال این است که چگونه کسانی که به دنبال استعدادهای مناسب هستند و کسانی که به دنبال موقعیت شغل عالی هستند، شانس خود را برای انتخاب عاقلانه افزایش می‌دهند؟ پل مک‌دونالد، مدیر اجرایی ارشد بخش استعدادیابی مؤسسه‌ی مشاوره‌ای رابرت هاف، اظهار داشت با تغییرات بازار کار، کسب و کارهای تجاری

پاسخ به شکست‌های بازار حسابرسی از طریق اقدامات رقابتی



شورای گزارشگری مالی انگلستان (FRC) از تدوین طرح‌هایی برای تحریک رقابت و انعطاف‌پذیری در بازار حسابرسی انگلستان، خبر داد. این طرح‌ها با هدف اصلاح تمرکز قدرت در میان چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان (بیگ فور)، ارائه شده‌اند. این نهاد ناظر از دولت خواسته است تا اصلاحات قریب‌الوقوع خود در نظام حسابرسی انگلستان را پیش ببرد و بر ایجاد بازاری تأکید کند که به طور مستمر حسابرسی با کیفیت بالا را ارائه کند و انعطاف‌پذیر باشد. مارک بابینگتون، مدیر اجرایی بخش استانداردهای نظارتی شورای گزارشگری مالی اظهار کرد، این نهاد ناظر نمای کلی از سیاست‌های سطح بالا را درباره‌ی رقابت در بازار و اختیاراتی که قانون باید به شورا بدهد، ارائه کرده است. گفت وگو با ذی‌نفعان سبب شده است، آنان بتوانند نظرات خود را در مورد ایجاد بازار حسابرسی که برای همه کارایی دارد در اختیار شورای گزارشگری مالی قرار بدهند. بررسی‌های FRC همچنین نشان می‌دهد که رقابت و انتخاب در بازار حسابرسی اخیراً چالش برانگیز شده است، چراکه کسب‌وکارهای تجاری به طور فزاینده‌ای در تلاش برای شناسایی مؤسسه‌ای هستند که کار حسابرسی خود را به آن‌ها بسپارند. این موضوع نشان می‌دهد، در حالی که اقدامات شورای گزارشگری مالی مانند جداسازی خدمات حسابرسی و غیر حسابرسی و تدوین پیش‌نویس استاندارد اخیر برای کمیته‌های حسابرسی، گام‌هایی برای پاسخ به محدودیت‌های بازار بوده است، اما وجود قانون برای ایجاد تفاوت قابل‌ملاحظه لازم است. بدون قانون، این موارد فقط در حد طرح باقی خواهند ماند. اکنون تقریباً پنج سال از فروپاشی شرکت ساخت و ساز کارلین می‌گذرد و با وجود بررسی‌ها، مقالات و مشاوره‌های بی‌شمار، هنوز لایحه‌ای برای تحقق هر یک از این موارد نداریم. اگرچه برنامه‌های شورای گزارشگری مالی برای افزایش رقابت و انعطاف‌پذیری در بازار حسابرسی ارزشمند و یک جنبه‌ی مهم برای اصلاح بازار حسابرسی است اما بازنگری اساسی در چارچوب حسابرسی و حاکمیت شرکتی انگلستان با هدف بازگرداندن اعتماد به حسابرسی و حاکمیت شرکتی، نیاز است. در مارس ۲۰۲۲، دولت پاسخ

باید رویکرد سنجیده‌تری برای استخدام‌ها اتخاذ کنند و متقاضیان نیز باید تلاش بیش‌تری برای نشان دادن ارزش خود به کارفرمایان بالقوه انجام دهند. پیدا کردن نقش مناسب، با درک نیازهای خود و آنچه کسب‌وکارها در استخدام‌های جدید به دنبال آن هستند شروع می‌شود. نظرسنجی رابرت هاف از بیش از ۲۳۰۰ مدیر ارشد در ایالات متحده‌ی آمریکا نشان می‌دهد که تمایل به دستیابی به نوع خاصی از کارکنان وجود دارد، فردی با مهارت‌های خاص که می‌تواند فوراً کمک کند، اما در عین حال به دنبال راه کارهای بلندمدت است. بر همین اساس از مدیران ارشد خواسته شد تا گلوگاه‌های جذب و استخدام را شناسایی کنند. آن‌ها چرخش بیش‌از حد کارکنان در موقعیت‌های مختلف شغلی (۷۷ درصد)، نداشتن توضیح دقیق از موقعیت‌های شغلی گذشته (۷۶ درصد) و کمبود مهارت‌های کافی برای موقعیت‌های شغلی (۷۴ درصد) را به عنوان دلایل عدم موفقیت نام بردند. دو سوم پاسخ دهندگان معتقد بودند، متخصصان با تخصص عمیق در موضوع را به افرادی که دارای مجموعه مهارت‌های عمومی‌تر هستند، ترجیح می‌دهند. ما شاهد هستیم که برخی از کارفرمایان نسبت به یک سال قبل در مورد افرادی که استخدام می‌کنند دقت بیش‌تری صرف می‌کنند. آن‌ها می‌خواهند از اشتباهات در جذب نیروی کار اجتناب کنند و بر روی افرادی سرمایه‌گذاری کنند که می‌خواهند مسیر حرفه‌ای خود را با آن شرکت بسازند و می‌توانند بلافاصله کمک کنند. اکنون زمان پرتلاطمی در فضای استخدام است. نظرسنجی اخیر پرایس واترهایوس کوپرز آمریکا حاکی از آن است که ۸۱ درصد از مدیران ارشد منابع انسانی حداقل یک تاکتیک را برای کاهش نیروی کار خود به کار می‌برند. اخراج و بازنشستگی پیش از موعد از جمله‌ی این تاکتیک‌ها هستند، اما کاهش‌های مبتنی بر عملکرد نیز یک روش است. در همین نظرسنجی، ۴۴ درصد از مدیران ارشد گفتند که قصد دارند در حوزه‌های خاصی استخدام کنند تا در ۱۲ تا ۱۸ ماه آینده رشد کنند. آمارها نشان می‌دهد که کارفرمایان بر ایجاد تعادل تمرکز دارند، یعنی نه تنها جذب تعداد مناسب کارکنان، بلکه به دنبال آن هستند کارکنان مناسب برای موقعیت‌های شغلی خاص کسب و کار خود را استخدام نمایند. جولیا لام، مدیر استراتژی نیروی کار پرایس واترهایوس کوپرز آمریکا در این باره بیان کرد، کشش و فشار زیادی میان کارفرمایان و کارکنان وجود دارد، و با توجه به اینکه تهدید رکود اقتصادی در حال ظهور است، ما شاهد تغییرات بسیار جالبی هستیم. وی افزود من فکر می‌کنم واقعیت این است که مجموعه مهارت‌هایی که در دسترس است با تقاضا مطابقت ندارد. اما راه کارهای متنوعی نیز برای پاسخ به این تقاضا به وجود آمده است، یکی از راه‌حل‌های ممکن برای شرکت‌هایی که به دنبال موفقیت در زمینه‌ی حسابداری و امور مالی هستند، به کارگیری کارآموزان ثبت شده در انجمن حسابداران رسمی آمریکاست. این برنامه به روندهای بازار پاسخ می‌دهد و به نوعی باز کردن راه جدیدی برای کسب استعدادهای واجد شرایط، ماهر و متنوع در بخش‌های مالی و حسابداری محسوب می‌شود.

۱۷ نوامبر ۲۰۲۲، www.journalofaccountancy.com

مورد انتظار خود را در قالب گزارشی شامل پیشنهادات کلیدی همچون ایجاد یک نهاد ناظر جدید با قدرت بیشتر، گسترش تعریف شرکت‌های دارای منافع عمومی، اصلاح چارچوب کنترل‌های داخلی و معرفی یک سیستم حسابرسی مشترک مدیریت‌شده برای جایگزینی حسابرسی‌های مشترک، به مشورت خواهی گذاشت. مجموعه‌ی پیشنهادی دولت شامل ۷ اقدام طراحی شده برای تجهیز نهاد ناظر جدید به قدرت‌های لازم جهت تحریک رقابت در بازار حسابرسی است. این اقدامات عبارتند از:

- ایجاد یک هدف عملیاتی برای رقابت
- همسویی معیارهای رقابتی با معیارهای شورای رقابت و بازارهای انگلستان
- اختیار نظارت بر رقابت و تحولات گسترده‌تر در بازار حسابرسی
- اختیار تعیین حداقل الزامات برای کمیته‌های حسابرسی
- اختیار اجرای حسابرسی مشترک مدیریت‌شده برای ۳۵۰ شرکت برتر بورسی
- اختیار تفکیک عملیاتی خدمات حسابرسی و غیرحسابرسی در چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی
- اختیار نظارت بر سلامت مؤسسات حسابرس
- شورای گزارشگری مالی اعلام کرده است این اقدامات، مبنای اولیه‌ی فعالیت نهاد نظارتی جدید هستند و در نظر گرفتن اینکه چگونه همه‌ی این اقدامات به‌عنوان یک بسته با هم در تعامل باشند و با هم ترکیب شوند تا نتایج رقابتی خوبی داشته باشند، مهم است.

۲۰۲۲، ۱ دسامبر، www.accountancyage.com

نقش خدمات مشاوره‌ای در حرفه‌ی حسابداری



روزهای که حسابداری به معنای دفترداری بود، به پایان رسیده است و این حرفه در حال ایفای نقش مشاوره‌ای جامع‌تری در کسب‌وکارهای تجاری است. کسب‌وکارها دوران پرتلاطمی را در طول همه‌گیری و ویروس کرونا متحمل شدند و هنوز هم اثرات آن را احساس می‌کنند و این موضوع حسابداران را مجبور کرده است تا راهنمایی‌های ارزشمندی برای کمک به مقابله با این طوفان ارائه دهند. حسابداران باید برای تبدیل شدن به مشاوران بهتر، جهت حفظ پایگاه مشتریان خود، کسب‌وکار

خود را با نیازهای مشتریان تطبیق دهند، تا خودشان را در بازار نگه دارند. مشتریان در دوره‌های عدم اطمینان به مشاوران مورد اعتماد خود نگاه می‌کنند، و مقاطعی همچون همه‌گیری و وضعیت اقتصادی حال حاضر، زمان بسیار مهمی برای حسابداران رسمی (CPA) است. مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری در چنین مواقعی به کارکنان خود به دقت نگاه می‌کنند و فکر می‌کنند که آیا این شخص می‌تواند با مشتریان ارتباط برقرار نماید یا خیر. مشتریان، تا زمانی که حسابداران در انجام وظایف سنتی‌تر خود صلاحیت حرفه‌ای داشته باشند؛ بیش‌ترین ارزش را برای آن‌ها قائل هستند و می‌توانند به آن‌ها اعتماد کنند و رابطه‌ی خود توسعه دهند. در حال حاضر، این نقش در حال تحول است و مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری باید روی کارکنان خود حساب کنند تا در مواردی مانند تهیه‌ی بودجه، تغییرات نظارتی، افزایش دیجیتالی‌سازی و موارد دیگر توصیه‌های قابل اعتماد ارائه کنند. پیشرفت‌های فناوری حسابداران را در انجام وظایف سنتی خود یاری کرده است و این موضوع فرصتی را برای گسترش خدمات مشاوره‌ای و هدایت مشتریان در کارآمدترین مسیر برای مقابله با چالش‌های تغییرات نظارتی امروزی ارائه نموده است. بسیاری از صاحبان کسب‌وکارهای تجاری ممکن است زمان کمی برای راه اندازی کسب‌وکار واقعی خود داشته باشند. در چنین زمان‌هایی، حسابداران باید توصیه‌های خود را بر روی استفاده از سیستم‌های فناوری محور برای مشتریان خود متمرکز کنند. افزایش شتاب ادغام و تحصیل کسب‌وکارهای تجاری نیز نیاز به دریافت خدمات مشاوره‌ای از متخصصان حسابداری را افزایش داده است. در این خصوص، ارتباط مستقیم با مشتریان برای درک افق زمانی آن‌ها در زمینه‌ی ادغام و تحصیل ضروری است. بدون این ارتباط، زمینه‌ی کافی برای پیاده‌سازی موثر برنامه‌ی ادغام و تحصیل وجود نخواهد داشت. به طور کلی، با توجه به گسترش نقش حسابداران در بخش خدمات مشاوره‌ای، اکنون مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری به دنبال جمع‌آوری دیدگاه‌های مختلف در مورد نحوه‌ی ساختاردهی فعالیت‌های مشاوره‌ای، پاسخ به تقاضا برای حوزه‌های خاص مشاوره‌ای، و تعیین حق الزحمه‌ی این خدمات هستند.

۲۰۲۱، ۲۱ نوامبر، www.accountancyage.com

انتشار رهنمود بهبود تردید حرفه‌ای حسابرسی توسط شورای گزارشگری مالی



حسابرسی با کیفیت بالا به معنای داشتن ذهنیت و رفتار صحیح و همچنین داشتن مهارت و تخصص فنی است. یکی از ویژگی‌های مهم ذهنیت و رفتار حسابرس، اعمال تردید حرفه‌ای و توانایی به چالش کشیدن مدیریت در هنگام انجام حسابرسی است.



حسابرسی نظارت بر گزارشگری اطلاعات زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی (ESG) را نیز آغاز کرده‌اند. برای نخستین بار در تاریخ گزارش سالانه‌ی شفافیت کمیته‌های حسابرسی، بیش از نیمی از ۵۰۰ شرکت برتر بورسی آمریکا (۵۴ درصد) اعلام کردند که کمیته حسابرسی آن‌ها مسئول نظارت بر ریسک امنیت سایبری است، این موضوع در حالی است که در سال ۲۰۱۶ تنها ۱۱ درصد این شرکت‌ها به این امر مبادرت می‌ورزیدند. نتایج این بررسی همچنین نشان می‌دهد در هیأت مدیره‌ی ۳۹ درصد ۵۰۰ شرکت برتر بورسی آمریکا، یک متخصص ESG یا پایداری وجود دارد. در نتیجه‌گیری این گزارش، مرکز کیفیت حسابرسی، کمیته‌های حسابرسی را تشویق می‌کند تا به بهبود افشای اطلاعات و افزایش شفافیت کار نظارتی خود ادامه دهند.

برای این هدف، گزارش شامل نمونه‌هایی از افشاهای مؤثر مرتبط با یافته‌های گزارش است و چهار مرحله را پیشنهاد می‌کند که کمیته‌های حسابرسی می‌توانند برای افزایش افشای خود طی کنند:

- تعریف اهداف
- دنبال کردن بهترین رویه‌های عمل در خصوص افشا
- پشتیبانی رسمی از افشاها
- بازنگری مستمر موضوعات مطرح شده در افشاها

در این گزارش توصیه‌های عملی در مورد چگونگی تخصیص مؤثر مسئولیت‌ها به کمیته‌های حسابرسی و چگونگی مدیریت حجم کاری کمیته‌های حسابرسی در حالی که به بهبود افشای اطلاعات مربوط به مسئولیت‌های نظارتی ادامه می‌دهد، ارائه شده است. مرکز کیفیت حسابرسی که وابسته به انجمن حسابداران رسمی آمریکاست، با همکاری محققانی از مرکز حاکمیت شرکتی دانشگاه تنسی و کالج بازرگانی پامپلین در ویرجینیا اقدام به تهیه‌ی این گزارش نموده‌اند. این گزارش بر اساس بیش از ۲۲۰۰ ساعت مصاحبه با رهبران کمیته‌های حسابرسی و سایر ذی‌نفعان کلیدی، به نحوه‌ی تخصیص ریسک‌های در حال ظهور به کمیته‌های حسابرسی پرداخته است. گفتنی است، به دلیل آن که رویکرد نادرست در نحوه‌ی تخصیص می‌تواند به نظارت نامطلوب از سوی کمیته‌های حسابرسی منجر گردد، این موضوع از اهمیت بالایی برخوردار است.

۳۰ نوامبر ۲۰۲۱، www.journalofaccountancy.com

مسائل کیفی شناسایی شده توسط شورای گزارشگری مالی (FRC) طی چندین سال گذشته حاکی از اعمال غیریکنواخت تردید حرفه‌ای توسط حسابرسان است که منجر به کاربرد ضعیف قضاوت حرفه‌ای نیز شده است. از این رو، به‌کارگیری سطح مناسبی از تردید حرفه‌ای توسط حسابرس، پایه و اساس یک حسابرسی با کیفیت را تشکیل می‌دهد. تیم نظارت بر بازار حسابرسی شورای گزارشگری مالی به‌عنوان بخشی از رویکرد نظارتی خود در خصوص الزامات حسابرسی، و با هدف بهبود مستمر کیفیت حسابرسی‌ها، رهنمود بهبود تردید حرفه‌ای حسابرسی را منتشر نموده است. این رهنمود تأکید می‌کند که تردید حرفه‌ای بخش کلیدی از ذهنیت حسابرس است و از قضاوت‌های انجام شده در حسابرسی‌ها پشتیبانی می‌کند. در این رهنمود عوامل روانشناختی و طیفی از سوگیری‌ها تشریح شده‌اند که می‌توانند مانع استدلال و به چالش کشیدن مدیریت به شیوه‌ای صحیح شوند. همچنین عواملی را شناسایی کرده است که ممکن است در محیط قضاوت کننده وجود داشته باشد (عوامل محیطی) و می‌تواند بر میزان سختی یا آسانی اعمال تردید حرفه‌ای و به چالش کشیدن مدیریت به شیوه‌ای درست تأثیر بگذارد. این نهاد ناظر اعلام کرده است برای بهبود کیفیت حسابرسی و در نتیجه اطمینان از نتایج بهتر برای ذی‌نفعان، متعهد به همکاری با مؤسسات حسابرسی و سایر ذی‌نفعان است. در این راستا، شورای گزارشگری مالی، چهار عنصر کلیدی یک محیط مناسب برای اعمال تردید حرفه‌ای را به شرح ذیل عنوان نموده است:

- آموزش و یادگیری
- فرهنگ سازمانی
- مدل عملیاتی مؤسسه‌ی حسابرسی
- و همچنین تعاملاتی که مؤسسه‌ی حسابرسی با گروه‌های دیگر در محیط گسترده‌تر دارد.

تردید حرفه‌ای باید در کل حسابرسی اعمال شود، اگرچه ممکن است به ویژه هنگام ارزیابی قضاوت‌ها و برآوردهای مدیریت آشکار شود. قضاوت مستلزم به‌کارگیری آموزش، دانش و تخصص است و قضاوت حسابرسان به طور قابل ملاحظه‌ای تحت تأثیر طرز فکر آنان است. اعمال قضاوت مستلزم طرز تفکری متشکل از تردید حرفه‌ای و ویژگی‌های محیطی است که حسابرسان را به اعمال این طرز فکر تشویق می‌کند.

۲۴ نوامبر ۲۰۲۲، www.frc.org.uk

افزایش سطح افشای کمیته‌های حسابرسی با توجه به افزایش ریسک مسائل نوظهور پیرامون کسب و کارهای تجاری

بر اساس گزارش بررسی شفافیت کمیته‌های حسابرسی در سال ۲۰۲۲ که توسط مرکز کیفیت حسابرسی (CAQ) منتشر شد، نقش کمیته‌های حسابرسی شرکت‌های سهامی عام در نظارت بر ریسک امنیت سایبری همچنان در حال افزایش است، همچنین برخی از کمیته‌های

نتایج انتخابات هشتمین دوره‌ی شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران اعلام شد



در پی برگزاری مجمع عمومی سه‌سالانه‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۳ شهریورماه ۱۴۰۱، به منظور انتخاب اعضای اصلی و علی‌البدل شورای عالی، و به دنبال انجام تشریفات قانونی اولیه و تأیید منتخبان شورای عالی اسامی منتخبان مجمع شامل ۱۱ نفر اعضای اصلی (۶ نفر شاغل و ۵ نفر غیر شاغل) به شرح زیر اعلام می‌شود. گفتنی است فعالیت شورای عالی هشتم جامعه بعد از ابلاغ احکام اعضا توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی آغاز می‌شود.

• اعضای اصلی شورای عالی هشتم

- ۱- مرتضی اسدی- شاغل
- ۲- ابوالفضل اکبری- شاغل
- ۳- مصطفی باتقوا- غیر شاغل
- ۴- سردار بارگاهی- شاغل
- ۵- حسین بخشی- غیر شاغل
- ۶- سید محمدرضا بنی‌فاطمی‌کاشی- شاغل
- ۷- ناصر رزاق- غیر شاغل

- ۸- محمدتقی رضایی- شاغل
- ۹- مریم علیشیری- شاغل
- ۱۰- محسن غلامرضایی- غیر شاغل
- ۱۱- روح‌اله مقیمی‌فر- غیر شاغل

• اعضای علی‌البدل شورای عالی هشتم:

- ۱- علیرضا مهرادفر- شاغل
 - ۲- ابوالقاسم فخاریان- شاغل
 - ۳- کیهان مهمان- شاغل
 - ۴- غلامرضا سلیمانی‌امیری- غیر شاغل
 - ۵- محمدعلی زاهدی- غیر شاغل
 - ۶- بهزاد وفاداران تبریزی- غیر شاغل
- نخستین جلسه‌ی شورای عالی هشتم به انتخاب رئیس و دبیر این شورا اختصاص داشت و براین اساس آقای روح‌اله مقیمی‌فر به سمت رئیس شورای عالی و آقای حسین بخشی به سمت دبیر این شورا برگزیده شدند.

برگزاری مراسم روز حسابدار سال ۱۴۰۱ در فرصتی دیگر

جامعه حسابداران رسمی ایران برگزاری آیین‌های گرامی‌داشت روز حسابدار را به تاریخ دیگری موکول کرد. پانزدهم آذرماه، سالگرد روز حسابدار بود. به همین مناسبت جامعه حسابداران رسمی ایران مطابق رویه سال‌های پیش تدارک برگزاری مراسم گرامی‌داشت روز حسابدار و تقدیر و تشکر از زحمات و خدمات پیشکسوتان، تلاش نام‌آوران و انجام مراسم سوگند حسابداران رسمی جدیدالورود را در روز پانزدهم آذرماه در پژوهشگاه نیرو برنامه‌ریزی کرده بود. با توجه به اینکه امکان حضور کلیه مدعوین گرانقدر در این مراسم میسر نشد، مقرر گردید آیین‌های بزرگداشت روز حسابدار به زمان دیگری موکول شود که متعاقباً اطلاع رسانی خواهد شد. روز حسابدار را به تمامی اعضای فرهیخته‌ی جامعه، از پیش‌کسوتان تا جوانانی که گام در حرفه‌ی دشوار حسابرسی نهاده‌اند، شادباش می‌گوییم. یقین داریم که در مسیری که با بردباری و اخلاق حرفه‌ای بزرگان ما برایمان هموار کرده‌اند با نیرویی دوچندان علی‌رغم تمامی مشکلات و چالش‌های موجود استوار و وفادار به آرمان‌های حرفه‌ای ره می‌سپاریم و سال‌های پیش رو، افق‌های تازه‌ای بر روی حرفه حسابرسی در کشور خواهیم گشود.

تفاهم‌نامه‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی و جامعه مشاوران رسمی مالیاتی

تفاهم‌نامه‌ی همکاری‌های مشترک جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران و جامعه‌ی مشاوران رسمی مالیاتی ایران منعقد شد. به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران هدف از این تفاهم‌نامه که به امضای سیدمحمد علوی، دبیرکل وقت جامعه‌ی حسابداران رسمی و عبدالمجید شهیدی، دبیرکل جامعه‌ی مشاوران مالیاتی و مرتضی روحی دبیر هیأت تشخیص صلاحیت مشاوران مالیاتی رسیده، ایجاد بسترهای لازم برای استفاده از ظرفیت‌های حرفه‌ای، کارشناسی و آموزشی متناظر و متقابل بر پایه تأمین منافع عمومی، است.

انتصابات جدید در جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

سه‌شنبه ۲۲ آذرماه، چهارمین جلسه‌ی شورای عالی هشتم به انتخاب اعضای هیأت مدیره و هیأت‌های انتظامی اختصاص داشت. براساس مصوبات این جلسه آقای فرهاد پناهی به سمت ریاست هیأت مدیره و دبیرکل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران و آقایان بابک پوربهرامی و محمد هادی افشاری نیز به عضویت هیأت مدیره برگزیده شدند. همچنین در این جلسه آقای سیدمحمد سعید خلیلی به ریاست هیأت انتظامی بدوی و آقایان محمود صادقی اردکانی و عباس حسنی کبوترخوانی به عنوان اعضای اصلی و آقای اکبر انتظاری به سمت عضو علی‌البدل هیأت بدوی انتظامی انتخاب شدند. علاوه بر این، در این جلسه آقای عباس شوقانی به عنوان عضو اصلی هیأت عالی