



بهاران خجسته باد

در گذشت جناب آقای
محمد حسین قربانی
عضو گرانقدر جامعه‌ی حسابداران
رسمی ایران را تسلیت می‌گوییم.
فصلنامه‌ی حسابدار رسمی

ISSN: ۱۷۵۸-۱۷۳۵

صاحب امتیاز:
جامعه حسابداران رسمی ایران

مدیر مسئول:
سید محمد علوی

رئیس شورای سیاست‌گذاری
روح‌الله مقیمی‌فر

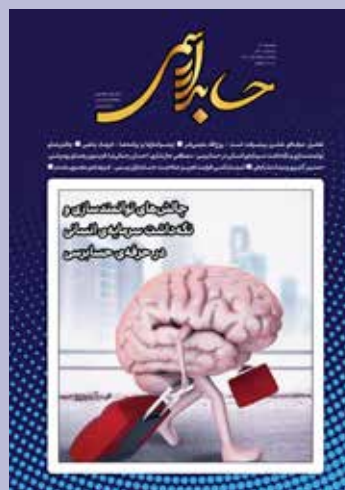
زیر نظر هیأت تحریریه

همکار تحریریه:
مژده کدخدایی

امور اجرایی:
سمیرا آربین‌نژاد

طراح و صفحه‌آرا:
علی قاصدی

لیتوگرافی و چاپ:
ایران مصور



شماره شصت | زمستان ۱۴۰۱

انتشار: اسفند ۱۴۰۱

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

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

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

تلفن: ۴۲۹۲۵ نمابر: ۸۸۸۰۱۹۱۰

www.iacpa.ir

hesabdarrasmi@iacpa.ir

[@iacpainfo](https://www.instagram.com/iacpainfo)

مقرء



تعامل حرفه‌ای ضامن پیشرفت است
روح‌الله مقیمی‌فر

۴



نگاهی از درون



چشم‌اندازها و برنامه‌ها
فرهاد پناهی

۵



تریون آزاد



چالش‌های توانمندسازی و نگاه‌داشت سرمایه‌ی انسانی در حسابرسی

مصطفی جان‌نثاری، احسان رحمانی‌نیا، فریدون رهنمای رودپشتی، حسین کثیری، بیتا مشایخی، فریدون رهنمای رودپشتی

۹



کنکاش



آسیب‌شناسی فرایند تعیین صلاحیت حسابداران رسمی در ایران
امیرهادی معنوی مقدم، محمدحسین قائمی، کیهان مهمام

۱۷



چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی (سیر تاریخی آمریکا)
وحید منتی - مهیار تقی‌زاده ارمکی

۲۶





جستار



کاربردهای یادگیری ماشین در حسابداری و حسابرسی
مرتضی اسدی - آرشینا منتظری

۴۷



جهان



FTX رسوایی مالی جدید
همایون مشیرزاده

۶۳



دور دنیا



دور دنیا

۶۷



اطلاع رسانی



گزارش جلسات شورای عالی هشتم
جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

۸۵



فهرست مؤسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران
(دهم اسفندماه ۱۴۰۱)

۸۹



روح‌الله مقیمی‌فر

تعامل حرفه‌ای ضامن پیشرفت است

شورای عالی هشتم در جلسه‌ی بیست‌و‌پنجم بهمن‌ماه ایجاد بخشی به نام «ارتباط با شورای عالی» را در سایت جامعه به تصویب رساند. این بخش زیر نظر دبیرخانه‌ی شورا فعالیت دارد و هدف از راه‌اندازی آن ایجاد شفافیت و اطمینان بخشی و استفاده از نظرات اعضای جامعه است. ارتباط و تعامل حرفه‌ای با اعضا ضرورت استمرار فعالیت هر نهاد حرفه‌ای است و جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران نیز با توجه به مسئولیت سنگین اجتماعی اعضای آن بیش از هر نهاد دیگر نیازمند این امر مهم است.

تعامل حرفه‌ای با اعضای جامعه از بدو فعالیت جامعه وجود داشته است. قبل از هر چیز، منتخبان شورای عالی همه برگزیده‌ی اعضای جامعه هستند و انتصاب‌های آنان به وکالت از اعضای جامعه و عمدتاً از میان این اعضا صورت می‌پذیرد. علاوه بر آن، در تمامی ادوار گذشته استفاده از راهکارهایی مانند برگزاری نشست‌های ماهانه و ادواری با اعضا، بازتاب بخشیدن به دیدگاه‌های اعضا در نشریات و سایت جامعه، تشکیل شورای ادوار اعضای جامعه، نشست‌های منظم با مؤسسات و اعضا... روش‌هایی متنوع برای بهره‌مندی داریم از نقدها و پیشنهادهای اعضای محترم بوده است. اکنون با این اقدام شورای عالی، اعضای محترم ارتباط برخط نیز با شورا خواهند داشت و می‌توانند به‌طور دایم به طرح دیدگاه‌ها و مطالبات خود از شورا و پیگیری آن مبادرت کنند.

هدف از تمامی اقداماتی از این دست ضمن برخورداری از راهنمایی اعضا، ایجاد همبستگی حرفه‌ای از دل این تعاملات حرفه‌ای است. حسابرسی به مثابه حرفه‌ای که پاس‌دار منافع عمومی است به منظور آن که قادر باشد تعهدات اجتماعی خود را به‌درستی انجام دهد قبل از هر چیز باید از همبستگی درونی در حرفه بهره‌مند باشد. همبستگی درونی از طرفی به هم‌افزایی نیروها منتهی می‌شود و میزان تأثیرگذاری حرفه بر جامعه را افزایش می‌دهد و از سوی دیگر با استحکام درونی حرفه جایگاه آن را درون مناسبات اجتماعی مستحکم‌تر ساخته، میزان آسیب‌پذیری آن در برابر تلاطم‌های بیرونی را کاهش می‌دهد.

همبستگی حرفه‌ای به بیان ساده یعنی دریافتن این مطلب که مسایلی وجود دارد که فراتر از منافع تنگ‌نظرانه‌ی یک فرد یا یک بنگاه، تک‌تک فعالان یک حرفه را متأثر از خود می‌سازد و از این‌رو فعالان حرفه‌ای باید در برابر این مسایل و چالش‌های بیرونی همچون یک بدنه‌ی واحد عمل کنند.

رشد حرفه‌ی حسابرسی در ایران طی دهه‌های اخیر ناموزون بوده، گاه شتاب یافته و گاه نیز دچار سکون و سستی شده است. وضعیت کنونی حرفه‌ی حسابرسی در ایران حاصل تلاش فعالان حرفه‌ای در بطن توسعه‌ی اقتصادی - اجتماعی ایران طی چند دهه‌ی اخیر است. با این همه می‌دانیم چارچوب‌ها و ساختارهای موجود در مواردی از کاستی‌ها و کمبودهایی آسیب می‌بینند.

از سوی دیگر، انتظارات نهادهای نظارتی و افکار عمومی از حساب‌رسان، در مقام پاس‌داران شفافیت و سلامت مالی در بنگاه‌های اقتصادی به‌شدت افزایش یافته است. همین انتظارات در عین حال که فرصت‌های جدیدی برای توسعه‌ی حرفه‌ی حسابرسی در ایران پدید آورده است، فعالان حرفه‌ای را با آسیب‌پذیری بیش‌تری مواجه ساخته است.

در این شرایط باید بیش از هر زمان دیگر از طریق تعامل حرفه‌ای همبستگی اعضای جامعه را تقویت کنیم و به این ترتیب حرفه‌ی حسابرسی ایران را برای توان‌آزمایی‌های نوین آماده سازیم. عدم‌آمادگی حساب‌رسان برای انجام وظایف تعریف‌شده‌ی تازه و در مقابل، داشتن انتظاراتی فراسوی اختیارات قانونی یا امکانات حساب‌رسان، در عمل حرفه را در برابر شرایط دشواری قرار می‌دهد. برای مثال تقلیل امر فساد مالی و اقتصادی به قصور حساب‌رسان نمونه‌ای از این نگاه تقلیل‌گرایانه است. ضمن آن که باید اذعان کرد حساب‌رسان نقش کلیدی در مبارزه با فساد مالی دارند، اما شناخت درست از ریشه‌های فساد و نیز طراحی راهکارهای مؤثر مبارزه با آن لازم است به‌درستی «ساختارها» و «عملیت‌های» واقعی فساد را شناخت و قراردادن حسابرسی به‌عنوان یگانه عاملی که بروز خطا و فساد مالی ناشی از ضعف آن بوده نگاهی به‌تمامی نادرست است.

همه‌ی این‌ها در شرایطی است که در وضعیت کنونی شاهد تدوین مقررات جدید ناظر بر فعالیت حسابداران رسمی است و از این‌رو بیش از هر زمان دیگر باید تلاش کنیم این مقررات جدید در راستای تحکیم استقلال حساب‌رسان باشد.

در وضعیت کنونی، فعالان حرفه‌ی حسابرسی باید دریابند که همبستگی درونی آنان برای حفظ و ارتقای جایگاه حرفه در ایران بیش از هر زمان دیگر ضروری است. این همبستگی در یک نهاد حرفه‌ای مدنی نه بر مبنای دستور و فرمان از بالا که از طریق تعامل‌های حرفه‌ای در دل حرفه پدید می‌آید و از همین رو، امروز باید بیش از هر زمان دیگر بر همبستگی حرفه‌ای در میان حساب‌رسان تأکید داشته باشیم.

چشم اندازها و برنامه‌ها

فرهاد پناهی



مقدمه

رابطه‌ی جامعه حسابداران رسمی و اعضای آن یک رابطه‌ی حرفه‌ای متقابل است. اعضای جامعه انتظار دارند جامعه حقوق حرفه‌ای آن‌ها را رعایت کند و جامعه نیز متقابلاً انتظار دارد اعضا پایبند آیین رفتار حرفه‌ای باشند. این رابطه‌ای دوطرفه است و در صورتی که هریک از طرفین وظایف خود را به‌درستی یا به‌طور کامل انجام ندهد شاهد بروز مشکل می‌شویم. بنابراین مدیریت و کادر اجرایی جامعه باید دایم در تعامل با اعضا هم از طریق کارگروه‌های حرفه‌ای و هم به‌مدد سایر مکانیسم‌ها و راهکارها برای انتقال و دریافت دیدگاه‌ها باشد و اعضای حرفه‌ای نیز باید دائماً دیدگاه‌های خود را به جامعه منعکس کنند.

جامعه از بدو تأسیس تاکنون گام‌های بزرگی به جلو برداشته است و باید امیدوار بود که بتوانیم با یاری تمامی اعضا با برداشتن گام‌های بعدی به این روند تعالی استمرار ببخشیم. در چنین چارچوبی، تقویت ارتباط با مؤسسات و

اشاره: سومین جلسه‌ی هشتمین شورای عالی جامعه حسابداران رسمی

ایران به انتخاب اعضای هیأت مدیره‌ی جامعه اختصاص داشت. در این جلسه که در تاریخ ۲۲ آذرماه برگزار شد، با اکثریت آرا آقای فرهاد پناهی به‌عنوان دبیر کل و رئیس هیأت مدیره‌ی جامعه و آقایان محمدهادی افشاری و بابک پوربهرامی به عضویت در هیأت مدیره برگزیده شدند.

آقای فرهاد پناهی سابقه‌ی ۳۰ سال فعالیت حسابرسی دارد و پیش از این عضویت در هیأت عامل و قائم‌مقام مدیر عامل سازمان حسابرسی، تدریس حسابرسی در دانشگاه‌ها و عضویت در کارگروه «قوانین و مقررات» و همکاری با کارگروه «کنترل کیفیت» را عهده‌دار بوده‌اند.

در مقاله‌ی کنونی مهم‌ترین دیدگاه‌ها و راهکارهای هفتمین دبیر کل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران ارائه شده است.

راهنمای عمل

تلاش ما در دوره‌ی کنونی باید متمرکز بر استمرار برنامه‌های پیگیری شده توسط همکارانمان طی دوره‌های اخیر، بر مبنای شناخت نقاط قوت و ضعف موجود، باشد. برنامه‌های دبیر کل و هیأت مدیره اساساً متکی بر چشم‌انداز و راهبردهای کلان جامعه و در چارچوب وظایف پیش‌بینی شده در اساسنامه‌ی جامعه است.

در چنین چارچوبی، تمامی برنامه‌ها باید با هدف تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی در کشور و نظارت حرفه‌ای بر کار حسابداران رسمی به شیوه‌هایی باشد که در چارچوب مقررات موجود، اساسنامه‌ی جامعه و برنامه و چشم‌انداز مصوب شورای عالی دیده شده است.

مهم‌ترین راهنما در تدوین برنامه‌ها رعایت و تحکیم استقلال حرفه‌ای حساب‌رسان است. یعنی باید تلاش کنیم شرایطی فراهم بیاوریم که در آن به بهترین نحو رأی حساب‌رس درباره‌ی یک موضوع، منحصراً بر مبنای قضاوت حرفه‌ای‌اش باشد. برای تحقق استقلال حرفه‌ای و رعایت آیین رفتار حرفه‌ای باید الزاماتی فراهم باشد. این الزامات هم درون حرفه‌ی حساب‌رسی و هم در محیط کلان فعالیت حساب‌رسی قرار می‌گیرد.

می‌دانیم هدف از تشکیل جامعه تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابداری و حساب‌رسی در کشور و نظارت حرفه‌ای بر کار حسابداران رسمی است و مهم‌ترین ابزار آن تشکل حسابداران رسمی است.

در این چارچوب ما باید وضعیت اعضای این تشکل حرفه‌ای را که عمده‌تاً در قالب مؤسسات حرفه‌ای عمل می‌کنند بررسی و آسیب‌شناسی و بر مبنای آن راهکارهای بهبود وضعیت و عملکرد اعضا را در چارچوب استراتژی‌های عمومی جامعه حسابداران رسمی ایران دنبال کنیم. این اقدامات درون‌سازمانی است و منجر به پویایی و اتکا و اعتماد بیشتر به جامعه خواهد شد.

نیم‌نگاهی به آسیب‌شناسی حرفه

مؤسسات حساب‌رسی قلب تپنده‌ی این جامعه‌ی حرفه‌ای هستند که الزامات قانونی موجود وظایف سنگینی بر دوش آنها گذاشته است. برای این که این مؤسسات قادر به انجام این وظایف باشند باید از استقلال حرفه‌ای و تداوم فعالیت برخوردار باشند. این تداوم فعالیت متکی بر پایداری شراکت حرفه‌ای آن‌ها و شکل‌گیری مؤسسات بزرگی است که از توان حیات درازمدت به‌عنوان یک بنگاه اقتصادی برخوردار باشند. این موضوع در کشورهای

پیشرفته تجربه شده است.

اما از سویی شاهد ناپایداری شراکت‌ها و از سوی دیگر شکست نسبی ادغام‌ها بوده‌ایم. مؤسسات حساب‌رسی عضو جامعه متشکل از حداقل سه شریک هستند که باید حسابدار رسمی شاغل باشند. یکی از مشکلات مؤسسات حساب‌رسی که هم تداوم فعالیت آن‌ها را دشوار ساخته و هم در عمل بر روی استقلال حرفه‌ای حساب‌رس می‌تواند تأثیر منفی داشته باشد، ناپایداری بودن شراکت در مؤسسات حساب‌رسی است. ما دائماً شاهد تغییر شرکا بوده‌ایم و این وضعیت بی‌ثباتی در مؤسسات ایجاد می‌کند. در این زمینه باید بیشتر متمرکز بشویم. برای پایداری‌سازی شراکت حرفه‌ای و پیشگیری از وقوع اختلاف بین شرکا، همکاران‌مان باید از همان بدو امر از خدمات مشاوران حقوقی بهره گرفته و داوران مرضی‌الطرفینی برای حل و فصل اختلافات پیش‌بینی کرده باشند. این امر هم به نفع مؤسسات است و هم به نفع کل جامعه‌ی حرفه‌ای ما.

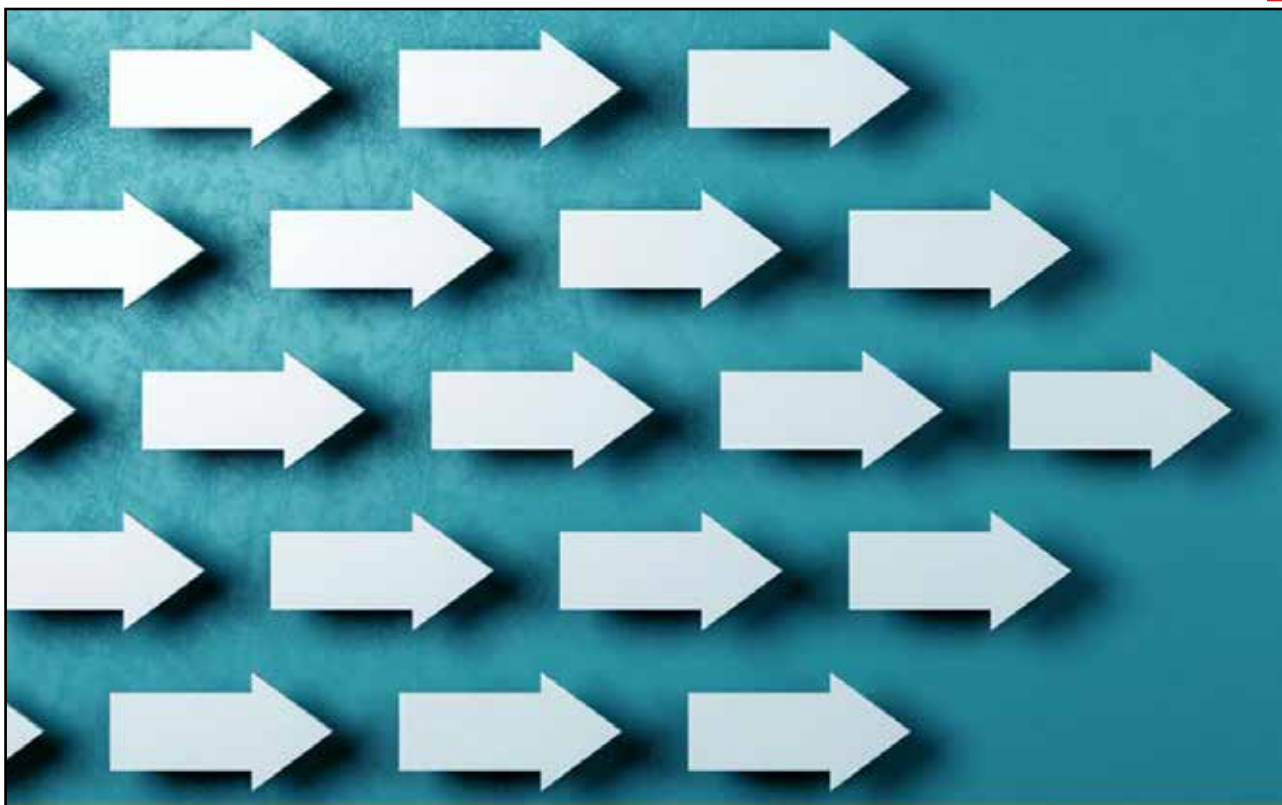
همچنین، در خصوص دلایل شکست بخشی از ادغام‌های صورت گرفته باید آن را در چارچوب شرایط خاصی که نخستین ادغام‌ها در آن شکل گرفت بررسی کرد. در مقطع پس‌ازجام و قبل از بازگشت تحریم‌های اقتصادی دیدگاهی وجود داشت که به ایجاد مؤسسات بزرگی تمایل داشت که قابلیت شراکت با مؤسسات حرفه‌ای بین‌المللی داشته باشد. می‌دانیم در سال‌های بعد شرایط محیطی کاملاً تغییر کرد.

اما مستقل از این امر، تشکیل مؤسسات بزرگ‌تر از طریق ادغام مؤسسات حساب‌رسی یکی از راهکارهایی است که به نفع تداوم فعالیت مؤسسات حساب‌رسی است و به استقلال رأی حساب‌رس یاری می‌کند و جامعه باید از چنین روندی حمایت کند.

معضل دیگری که به وضعیت

مؤسسات حساب‌رسی ما آسیب زده است معضل سرمایه‌های انسانی در این مؤسسات است. شواهد سال‌های گذشته نشان داده کارکنان حرفه‌ای مؤسسات حساب‌رسی کم‌تر به حضور درازمدت در مؤسسه و حتی حرفه‌ی حساب‌رسی تمایل دارند. این امر هم دلایل مالی دارد و هم به سبب سختی شرایط شغلی است که در میان مؤسسات مختلف مشترک است. به این منظور بایستی بسته‌های تشویق و ارتقای شغلی را برای کارکنان حرفه‌ای مؤسسات پیش‌بینی کرد. تا به این ترتیب استمرار فعالیت حرفه‌ای در یک مؤسسه واجد چشم‌انداز مثبتی برای شاغلان آن باشد. بار اصلی حرفه بر دوش کارکنان حرفه‌ای مؤسسات است و باید حداکثر تلاش‌مان را برای حفظ سرمایه‌های انسانی مؤسسات انجام دهیم.

مسأله‌ی دیگر که به استمرار فعالیت مؤسسات آسیب رسانده است تمرکز صرف آن‌ها بر ارائه‌ی خدمات مرتبط با اطمینان‌بخشی است. در شرایط کنونی خدمات حساب‌رسی و بازرسی قانونی عمده وظیفه و یا حتی وظیفه‌ای است که مؤسسات انجام می‌دهند. اما تجارب مؤسسات موفق جهانی گویای طیف وسیع و متنوع فعالیت‌هایی است که مؤسسات حساب‌رسی انجام می‌دهند. به اتکای این تجربه، باید سایر وظایفی که در اساسنامه پیش‌بینی شده مثل مشاوره‌ی مدیریت، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی، خدمات مالی و حسابداری و مالیاتی، ارزیابی سهام، حساب‌رسی عملیاتی، روش‌های توافقی و... را در مؤسسات تقویت کنیم. برای این منظور از سویی صاحب‌کاران باید با این خدمات مؤسسات آشنا شوند و از سوی دیگر مؤسسات نیز این تخصص‌ها را در خود تقویت کنند. این امر نیازمند طراحی و اجرای برنامه‌های هدفمند آموزشی برای کارکنان



مؤسسات از سوی مرکز آموزش جامعه است و ما هم در جامعه باید تلاش کنیم آموزش حرفه‌ای لازم را در این زمینه برای مؤسسات فراهم کنیم.

بنابراین، با توجه به آسیب‌شناسی وضع موجود گسترش و تحکیم شراکت حرفه‌ای در مؤسسات حسابرسی و شکل‌گیری مؤسسات بزرگ، ارتقای سرمایه‌ی انسانی مؤسسات و تنوع‌بخشی به خدمات مؤسسات حرفه‌ای عمده‌ترین محورهایی است که در برنامه‌های جاری در قبال مؤسسات موردتوجه قرار می‌گیرد و هرکدام هم البته مجموعه‌ی گسترده‌ای از کارهای ریزودرشت را دربردارد و برای توسعه‌ی هر یک از این محورها باید بر تقویت بخش آموزش و پژوهش جامعه تأکید کرد.

تقویت آموزش و گسترش تعامل با ذی‌نفعان
ارتقای بخش آموزش و پژوهش در

تمامی سال‌های گذشته مورد توجه جامعه بوده و به‌ویژه در دوره‌ی اخیر شاهد رشد بسیار خوبی در فعالیت‌های آموزشی و پژوهشی جامعه بوده‌ایم. در درجه‌ی نخست باید همچنان با استفاده از انواع روش‌های حضوری و آن‌لاین آموزش حرفه‌ای اعضا و نیز همکاران مؤسسات را بهبود ببخشیم. آموزش استانداردها، خدمات مالی، آیین رفتار حرفه‌ای را باید دائماً به‌روز کنیم و تعمیق ببخشیم و با آموزش‌های عمومی همراه سازیم. آموزش در زمینه‌ی توانمندی‌های فناوری اطلاعات و حسابرسی کامپیوتری بسیار ضروری است. در درازمدت مؤسساتی که از تخصص فناوری اطلاعات برخوردار نباشند قادر به استمرار حیات نیستند. همچنین باید شرکای مؤسسات حرفه‌ای بعضاً آموزش‌هایی در زمینه‌ی اداره‌ی کسب‌وکار و بنگاه اقتصادی ببینند. چراکه مؤسسات حسابرسی هم مانند یک بنگاه اقتصادی باید فعالیت

در شرایط متغیر و پراشتیاب را تاب بیاورند. به‌علاوه، با توجه به مصوبه‌ی شورای عالی باید همکاری جامعه با دانشگاه‌ها تقویت شود تا به صورت دایمی بتوانیم از آخرین دستاوردهای علمی در حرفه‌مان بهره‌برداری کنیم. همچنین مایلیم در کنار آموزش و پژوهش روی اطلاع‌رسانی هم تأکید کنم. تلاش ما این است که سایت و نشریات حرفه‌ای جامعه و همچنین حضور جامعه در شبکه‌های اجتماعی را تقویت کنیم.

همچنین تعامل با ذی‌نفعان حرفه‌ی حسابرسی و نهادهای ذی‌نفوذ بر فعالیت ما یکی از وظایف دایمی جامعه بوده است. در حقیقت ارتقای وضعیت حرفه بدون ایجاد محیط مساعد کلان برای فعالیت حرفه‌ای امکان‌پذیر نیست و این محیط مساعد از راه تعامل دایمی با مقام‌های نظارتی و مقررات‌گذار و استانداردگذار و قانون‌گذار انجام می‌شود. ما به طور



دایم باید مسایل حرفه را با این مقامات در وزارت امور اقتصادی و دارایی، بانک مرکزی، سازمان بورس و اوراق بهادار، بیمه مرکزی، کمیسیونهای تخصصی مجلس شورای اسلامی، دیوان محاسبات، دیوان عدالت اداری و غیره مطرح کنیم و از دیدگاهها و نیازهای آنها آگاه باشیم. در خصوص طرح نهاد ناظر ما کماکان به تعامل با وزارت امور اقتصادی و دارایی و کمیسیون اقتصادی و مرکز پژوهشهای مجلس ادامه می‌دهیم تا حتی‌الامکان شاهد حفظ و ارتقای نهاد ناظر حرفه در چارچوب قانونی جدید باشیم.

سخن آخر

بر مبنای نکات پیش‌گفته و شناسایی نقاط قوت و ضعف موجود، مهم‌ترین محورهای برنامه‌های هیأت مدیره در چارچوب استراتژی مصوب، در دوره کنونی شامل این موارد است:

- پی‌گیری مستمر در خصوص

- افزایش ضریب نفوذ حسابرسی در کشور و افزایش درآمد حرفه‌ی حسابرسی،
- پی‌گیری در خصوص تفکیک منطقی و اصولی حیطه وظایف حسابرسان دولتی و مؤسسات حسابرسی و حسابرسان شاغل انفرادی عضو جامعه حسابداران رسمی در اسناد رسمی مرتبط با حرفه حسابرسی،
- افزایش توانمندی اعضا در زمینه استفاده از فناوری‌های نوین در حرفه از طریق برگزاری دوره‌های آموزشی مناسب در این خصوص هم به جهت کاهش هزینه‌های حسابرسی و افزایش کیفیت خدمات حسابرسی و هم به‌روآوری حرفه و اعضای حرفه در زمینه دنیای دیجیتال و فناوری‌های جدید که بسیار مورد علاقه‌ی نسل جدید حرفه است زیرا یکی از دلایل عدم تمایل نسل جدید به ماندن در حرفه حسابرسی همین فاصله داشتن از فناوری‌های نوین است،
- تقویت کنترل کیفیت جامعه و

- سوق دادن آن به سمت انجام بازرسی‌ها بر اساس مدل‌های علمی و مبتنی بر ریسک و بکارگیری اصل نبود تعارض منافع در انجام بازرسی‌ها،
- پی‌گیری در خصوص دریافت هزینه از نهادهای ناظر با بت خدمات دریافتی آنها از حسابرس و منصفانه شدن رابطه‌ی نهادهای مزبور با حسابرس،
- پیگیری و اقدام در خصوص ایجاد سامانه‌های اطلاعاتی مرتبط با حرفه جهت فراهم‌آوری شرایط و محیط مناسب برای به‌کارگیری فناوری‌های نوین در حرفه،
- انجام اقدامات لازم در خصوص تشکیل مؤسسات بزرگ برای کاهش هزینه‌های حسابرسی و تقویت استقلال حسابرسان و در نهایت افزایش کیفیت خدمات حسابرسی، و
- پیگیری در خصوص فراهم‌آوری شرایط تنوع بخشی به انواع خدمات حسابرسی و خروج حسابرسان از ارائه خدمات تک‌محصولی.

چالش‌های توانمندسازی و نگه‌داشت سرمایه‌ی انسانی در حسابرسی



بیتا مشاکی



حسین کتیری



فریدون رهنمای
رودپشتی



احسان رحمانی‌نیا



مصطفی جان‌نثاری



◀ فریدون رهنمای رودپشتی

سرمایه‌ی انسانی عاملی مؤثر در رشد حرفه‌ای است. من به عنوان یک کارشناس نگران این موضوع هستم که این جامعه‌ی حرفه‌ای موجود هم دولتی شود. از بحث‌هایی که مطرح شد و نگرانی‌های حرفه اینگونه استنباط کردم که مثل همیشه در شوراهای عالی در کشور ما نقش سرمایه‌ی انسانی بسیار کم‌رنگ دیده می‌شود، بالاخص سرمایه‌ی انسانی در جامعه‌ی حرفه‌ای. چند نمونه‌ی مصداقی عرض می‌کنم: شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری، شورای عالی کار، شورای عالی بورس، شورای عالی بیمه و ... نگاه حاکمیتی در همگی این شوراها این است که آن شورا را هم می‌خواهند دولتی کنند. حال ببینیم چند نفر از حرفه در شورای عالی عضویت خواهند داشت؟

می‌خواهم از این موضوع استفاده کنم و نقش سرمایه‌ی انسانی را در حرفه ببینم و بعد نگرانی‌هایی را که حرفه در بحث نگاه‌داشت و توانمندسازی سرمایه‌ی انسانی دارد بررسی کنم. سرمایه‌ی انسانی واقعاً از موضوعات بسیار بااهمیت است. وقتی در سطح کلان به سرمایه‌ی انسانی حرفه توجه نمی‌شود طبیعتاً این مسأله به مشکل جاری و ساری در کسب‌وکار مؤسسات بدل می‌شود. در این میزگرد، تمرکز ما روی مبانی دانشی، مبانی تجربی و مبانی حرفه‌ای مرتبط با چالشی است که اصحاب حرفه با آن مواجه هستند. در واقع، بعضی مواقع

این نگرانی هست که سرمایه‌ی انسانی می‌آید یک یا دو سال کار می‌کند و بعد هم به راحتی از حرفه یا آن مؤسسه خارج می‌شود. این چالشی اساسی است.

خانم دکتر بیتا مشایخی از اساتید بسیار خوب دانشگاه تهران هستند و در موضوع مربوط به توانمندسازی و حفظ و نگاه‌داشت سرمایه‌ی انسانی تحقیقات زیادی انجام داده‌اند. از ایشان خواهش‌مندم با سؤالی که خودشان مطرح کرده‌اند. بحث را آغاز کنند: چگونه می‌توانیم سرمایه‌ی انسانی را توانمندسازی کنیم؟ چگونه می‌توانیم کارمندان را نگهداری کنیم و ارتقا دهیم چون معتقدیم اساساً سرمایه‌ی انسانی است که نقش حرفه ما را ارتقا می‌دهد. خدماتی که ما می‌دهیم حاصل کار سرمایه‌ی انسانی ماست چون بسیاری از گزارش‌هایی که ما تهیه می‌کنیم مکانیکی نیست و کاملاً دینامیک (پویا) است و نقش سرمایه‌ی انسانی در آن بسیار برجسته و اثرگذار است. لذا از سرکار خانم دکتر مشایخی خواهش‌مندم با موضوع استراتژی‌ها و چالش‌های مربوط به سرمایه‌ی انسانی بحث خود را آغاز کنند.

◀ بیتا مشایخی

من سؤالی طرح می‌کنم: چرا باید به حفظ سرمایه‌ی انسانی کمک کرد؟ زیرا می‌بینیم که کارکنان ما هر روز دارند مؤسسات را ترک می‌کنند و می‌روند. دغدغه‌ای که در سال

گذشته مطرح شده این بود که متأسفانه بسیاری از نیروها دارند از ایران می‌روند. افرادی که ما تربیت می‌کنیم و آموزش می‌دهیم و می‌آیند در مؤسسات کار را شروع می‌کنند و آن‌جا شما مؤسسه‌داران زحمت می‌کشید و تربیت‌شان می‌کنید و با جوانی و دیر آمدن و درس داشتن و مشکلات‌شان کنار می‌آیید و کار یادشان می‌دهید. اما به محض این‌که آماده شدند می‌روند. هزینه و وقت صرف کرده‌اید ولی می‌روند. چرا مؤسسات حسابرسی به این موضوع فکر نمی‌کنند؟

الان بسیاری از ما با شرکت‌های دانش‌بنیان در ارتباطیم. آن‌ها هزینه‌ی بسیار زیادی برای حفظ منابع انسانی‌شان می‌کنند. برخی مؤسسات ما برای جذب نیرو دقت زیادی می‌کنند و کارشناسان روان‌شناسی دارند و نیروها را با دقت انتخاب می‌کنند. ولی نیروها وقتی انتخاب شدند رها هستند و متأسفانه به این موضوع فکر نمی‌کنیم. ولی این‌که الان این بحث مطرح می‌شود جای خوش‌وقتی است. آقای دکتر رهنمای رودپشتی هم به درستی اشاره کردند؛ نگفتند منابع انسانی بلکه گفتند سرمایه‌ی انسانی. بیایید از این پس همه بگوییم سرمایه‌ی انسانی. چون منبع مصرف می‌شود ولی سرمایه می‌ماند و برای شرکت بازدهی دارد به‌خصوص در مؤسسات حسابرسی که کل سرمایه همان سرمایه‌ی انسانی است.

چرا باید روی این موضوع تمرکز کنیم؟ چون وقتی پرسنل ما می‌روند برایمان هزینه دارد. این هزینه شامل هزینه‌ی آموزش و هزینه‌ی جایگزینی فرد جدید است، تازه مشروط بر این‌که بتوانیم کسی را پیدا کنیم. با توجه به روند جاری روزه‌روز جایگزینی نیرو برای ما سخت‌تر می‌شود، ضمن این‌که وقتی کسی می‌رود بحث محرمانگی اطلاعات و داده‌ها پیش می‌آید که باعث احساس خطر می‌شود.

اگر قرار است درباره‌ی عوامل مؤثر بر حفظ و نگهداشت سرمایه‌ی انسانی صحبت و از ترک خدمت آن‌ها جلوگیری کنیم و به نفع خودمان بتوانیم این سرمایه را به کار گیریم هم باید دلایل ترک را بدانیم و هم دلایل ماندن را تا یکی را ضعیف و دیگری را تقویت کنیم. من فقط رئوس را می‌گویم. این نکات نتیجه‌ی تحقیقاتی بوده که انجمن منابع انسانی آمریکا انجام داده و قبل از کرونا اعلام کرده است. این تحقیق چند دلیل اصلی را که از یک پیمایش تجربی استنتاج کرده بود به این شرح می‌داند:

اولین عامل در ایجاد رضایت در سرمایه‌ی انسانی، برخلاف آن‌که در وهله‌ی اول حقوق و مزایا به نظر می‌آید، برخورد محترمانه است. آیا ما به این موضوع در مؤسسات فکر می‌کنیم؟ عوامل بعدی به ترتیب عبارتند از: حقوق و مزایا، اعتماد میان کارمندان و سرپرستان، امنیت شغلی و این‌که ما از مهارت‌های آن‌ها بتوانیم به‌درستی استفاده کنیم. مؤسسه

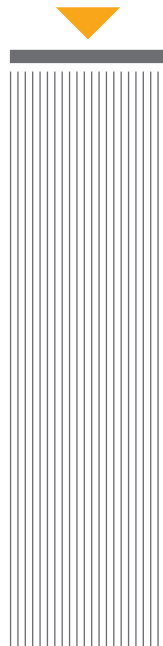
می‌تواند این موارد را از طریق استراتژی‌هایی که به کار می‌برد کنترل کند.

گزینه‌های شغلی بهتری هست که پیدا می‌کنند. مؤسسه باید خودش را آماده کند تا حقوق رقابتی و شرایط رقابتی جذابی ارائه دهد که پرسنل ما دنبال جای دیگری نباشند. بحث تغییرات برنامه‌ریزی شده هم مطرح است. مثلاً فرض کنید طرف می‌خواهد ادامه تحصیل دهد. یا شغلش را تغییر می‌دهد چون می‌داند که دیگر نمی‌تواند ساعات رفت‌وآمدش را تنظیم کند. خب مؤسسات باید بگویند که ما انعطاف‌پذیر هستیم. چون نیروی خوب بالاخره ارزش راه‌آمدن دارد. گاهی ممکن است تجربه‌های منفی برای پرسنل رخ دهد. دعوایی می‌شود یا توهینی می‌شنوند یا تعارضاتی پیش می‌آید که باز هم مؤسسه از طریق سیستم‌های رفع تعارض می‌تواند جلوی این مشکلات را بگیرد. یک سری عوامل هم مثل کمبود تعهد سازمانی و مسائل روابط کار و ... منجر به این می‌شود که پرسنل یک سازمان را ترک کنند.

چرا پرسنل در یک سازمان می‌مانند؟ اولین دلیل بحث شبکه‌های اجتماعی است که کارکنان در سازمان ایجاد می‌کنند. ما هر یک روز که بیش‌تر که در یک سازمان بمانیم ریشه‌هایمان گسترده‌تر می‌شود. اگر می‌بینیم پرسنل ما به‌خوبی انتخاب شده‌اند و توانمندند باید کمک کنیم به این‌که ریشه گسترده‌تر شود. بحث فرصت‌های کار انعطاف‌پذیر هم مطرح است. آن‌هایی که در سازمان‌هایی بوده‌اند که درباره‌ی ساعت کار با آن‌ها راه می‌آمدند بیش‌تر می‌مانند. قدردانی از زحمات و ارزش نهادن به کارها هم مطرح است. همچنین بحث فرصت‌هایی که به پرسنل می‌دهیم برای این‌که در موقعیت‌های مختلف شرکت جابه‌جا بشوند. بسته‌های جذاب حقوق و مزایای ارائه شده نیز عامل بعدی است.

با دانستن این عوامل ما می‌توانیم یک سری استراتژی طراحی کنیم. البته این‌ها موضوعاتی پیچیده‌اند و اجرای آن‌ها به همین راحتی نیست. من فقط سرخطها را می‌گویم. ما هر کاری کنیم که این عوامل را تقویت یا ضعیف کنیم باید یادمان باشد از همان روز اول استخدام نیرو باید به آن توجه کنیم. بعد از این‌که وارد شدند از همان مراحل اولیه‌ی ورود بحث آموزش و حقوق و مزایا و نظارت منصفانه‌ای که بر آن‌ها صورت می‌گیرد و مشارکت گرفتن از آن‌ها مهم است. این‌ها سرخط‌های اصلی است که باید به آن‌ها بپردازیم.

هر کاری کنیم وجود دو عامل باعث می‌شود که به بن‌بست بخوریم. اول عدم حمایت مدیریت ارشد است که ما در سازمان‌ها و شرکای مؤسسات داریم. اگر آن‌ها اعتقادی به این موضوع نداشته باشند هر کاری کنیم فایده ندارد. بنابراین شرکا باید اعتقاد داشته باشند. دومین عامل این است که دیدگاه هزینه‌بر بودن را از ذهن‌مان بیرون کنیم. با هر



کسی صحبت می‌کنیم قبول می‌کند که بله سرمایه‌ی انسانی مهم‌ترین عامل است و ما به آن ارج می‌نهیم ولی وقتی مطرح می‌کنیم که باید این هزینه را بکنید تا سرمایه‌تان را حفظ کنید این بحث را عقب می‌اندازند. پس مشکل بعدی هزینه‌بر بودن و زمان‌بر بودن این موضوع است.

در این فرصت کم چند راهکار تحقیق مورد اشاره را که کمک می‌کند نیروی‌مان را حفظ کنیم، تیتروار برمی‌شمرم:

- آدم‌های مناسب را انتخاب کنیم
- با نرخ بازار هماهنگ باشیم و خودمان را منزوی نکنیم
- کارمندان سستی را کنترل و یا از مجموعه خارج کنیم
- مسیر شغلی را درست ایجاد کنیم
- مهارت‌های نرم را به پرسنل یاد دهیم
- با پرسنل شفاف باشیم
- انعطاف‌پذیری کار بسیار مهم است. این قدر سخت و محکم نباشید.

برای ما حساب‌رسان نظم بسیار مهم است اما باید بدانیم در دنیایی هستیم که با سخت‌گیری نیروی‌مان را از دست می‌دهیم. با نیروها باید راه بیابیم. ما یک قدم بیابیم آن‌ها چند قدم جلو می‌آیند. امروز دانشجویان باهوش هستند و این مسائل را متوجه می‌شوند. چند تا علامت هم هست که نشان می‌دهد یک نیرو قصد رفتن دارد: نیرویی که همیشه به موقع می‌آمده الان دیگر به موقع نمی‌آید و در جمع مشارکت نمی‌کند. برسر همکاران و رئیس غر می‌زند. خودش را مشتاق نشان نمی‌دهد. این عوامل نشان می‌دهد یک نیرو دارد می‌رود. اگر نیروی باارزشی است باید بیش‌تر به او توجه کنید. نکته‌ی آخر این که دلیل این که من اصلاً اجازه دادم به خودم وارد بحث سرمایه‌ی انسانی شوم این بود که در دو سال گذشته به حوزه‌ی مسئولیت‌های اجتماعی وارد شده‌ام و الان به شناختی رسیده‌ام که یکی از ذی‌نفعان اصلی سازمان کارکنان هستند. یادمان باشد اگر این کارهایی که اسم بردم و شما بهتر می‌دانید را انجام دهیم به پرسنل‌مان لطف نکرده‌ایم بلکه مسئولیت اجتماعی خودمان را داریم انجام می‌دهیم. اگر کاری می‌کنیم که آن‌ها تعادل بین کار و زندگی خود را برقرار کنند این بحث مسئولیت اجتماعی ماست و اگر رعایت نکنیم در بازار ماندگار نخواهیم بود. پس یادمان باشد بحث مسئولیت اجتماعی و فرصت‌های برابر و تنوع جنسیتی و برابر نگاه کردن را داشته باشیم که تحقیقات زیادی درباره‌ی آن هم در عمل و هم در دانشگاه انجام شده است.

◀ فریدون رهنمای رودپشتی

در حوزه‌ای که خانم دکتر مشایخی اشاره کردند شاید این بحث پیش بیاید که ما حساب‌رسان هستیم و به سرمایه‌ی انسانی چه کاری داریم. اتفاقاً می‌خواهم بگویم یکی از بحث‌های مهم، خصوصاً در حرفه‌ی حسابرسی، همین است. الان کتاب‌های

متعددی در دنیا درباره‌ی مدیریت منابع انسانی در حسابرسی وجود دارد که بیان می‌کند اول باید حیطه‌ی حسابرسی را خوب بشناسیم. یعنی اول از همه محیط حسابرسی و جایی که می‌خواهیم کار کنیم مهم است و بعد به نیازها و سرمایه‌ی انسانی می‌پردازد. در این راستا استاد مصطفی جان‌نثاری که خودشان تجربه‌ی گران‌سنگی در حوزه‌ی استانداردگذاری دارند و الان هم در حرفه درگیر هستند با نگاه متفاوتی جایگاه سرمایه‌ی انسانی را تشریح می‌کنند. باید توجه کنیم که مسئله‌ی سرمایه‌ی انسانی یک فرایند است و هیچ‌گاه به‌عنوان یک پروژه نباید به آن نگاه کنیم. بعد از این که بهترین نیرو را جذب کردیم باید در فرایند به آموزش و توانمندسازی او توجه کنیم. فرمایشات جناب جان‌نثاری را می‌شنویم.

◀ مصطفی جان‌نثاری

اغلب صحبت‌های من را خانم دکتر مشایخی در قالب تئوریک بیان کردند. اگر بخواهیم فرایند منابع انسانی را به‌طور خلاصه بیان کنیم فرایندی است که از شناسایی و جذب و نگهداری و ارزش‌گذاری (یا همان تعیین حقوق و دستمزد) و آموزش و ارتقا تا بازنشستگی ادامه دارد و باید این فرایند را درباره‌ی پرسنل لحاظ کنیم. اولین مرحله، شناسایی و جذب است که خانم دکتر اشاره کرد و به نظر من هم مهم‌ترین قسمت در این فرایند جذب است. به عبارت دیگر، این که ما چگونه نیرویی را که می‌خواهیم جذب کنیم، شناسایی کنیم و بفهمیم آیا مناسب این بخش است یا نه. در بحث تئوریک مطرح می‌شود که شما اگر برای استخدام و شناسایی یک نیروی صفر کیلومتر هشت ساعت هم وقت بگذارید ضرر نمی‌کنید. اولین بحث در تجربه‌ی عملی و بحث‌های نظری که من دنبال کرده‌ام انگیزه‌ی نیرو برای کار در آن مؤسسه است. این سوال را که از برخی مصاحبه‌شوندگان می‌پرسم که چرا این‌جا آمده‌اید می‌گویند خوب بیکار بودم و آمدم بنشینم این‌جا چگونه است. من برای این نوع افراد بلافاصله نمره‌ی منفی در نظر می‌گیرم. با یکی دیگر که مصاحبه می‌کنم، و این حالت بارها پیش آمده، می‌گویند استاد حسابداری من در دانشگاه گفته اگر می‌خواهید در کار موفق باشید جذب مؤسسات حسابرسی بشوید. می‌گویم خوب الان در حسابداری حقوق بیش‌تر است چرا آن‌جا نمی‌روی؟ می‌گویند علاقه دارم. مطمئن باشید ماندگاری نفر دوم بسیار بیش‌تر از نفر اول است. پس به نظر من مرحله‌ی جذب در فرایند مدیریت منابع انسانی مهم‌ترین بخش است.

بحث کلیت مدیریت را همه‌ی شما می‌دانید. مدیریت هنری است که در جامعه‌ی ما مغفول مانده و حیث است در جامعه‌ی حرفه‌ای که همه دانشگاهی هستند نیز از این موضوع مغفول باشیم. متأسفانه در همه‌ی سال‌ها سمینارها



درباره‌ی مسائل حسابداری بیش‌تر درباره‌ی بحث‌های بدهکار و بستانکار بوده و خوشحالم که اکنون برای اولین بار مباحث مدیریت را هم در سمینارهایمان داریم و این موضوع مطرح شده است. به نظرم این مباحث کم‌ارزش‌تر از استانداردها و ... نیست. یعنی اگر بدانیم در یک مؤسسه‌ی حرفه‌ای چه شیوه‌ی مدیریتی را باید اجرا کنیم مطمئن باشید اگر شیوه‌ی مناسب را انتخاب کنیم ماندگاری نیروی ما بیش‌تر است. می‌دانید که کل شیوه‌های مدیریت از دو گروه پیروان روش X و روش Y تشکیل می‌شود. در تئوری اول دیدگاه فکری مدیر این است که افراد اساساً اهل کار کردن نیستند و علاقه‌مندند که به آن‌ها دستور داده شود و افراد معمولاً از زیر کار در می‌روند. در مقابل این‌ها طرفداران دیگری هستند که شیوه‌ی مدیریت مردم‌سالار دارند. بر اساس این تفکر افراد علاقه‌مند به کار هستند و دوست دارند پیشرفت کنند و خودشان را نشان بدهند و مورد احترام واقع شوند. اصطلاحاً می‌گویند به تعداد افراد کره‌ی خاکی شیوه‌های مدیریت وجود دارد اما کل شیوه‌های مدیریت در دنیا برگرفته از این دو رویکرد کلی است.

روش اول که مبتنی بر دیکتاتوری است نظامی مدیریتی است که مناسب ارتش و سازمان‌های امنیتی و انتظامی است. شما اگر روشی به جز آن را اجرا کنید مطمئن باشید که با شکست مواجه می‌شوید. سرباز باید دستور بگیرد و اجرا کند. ولی آیا می‌شود این شیوه‌ی مدیریت را در مؤسسات حسابداری یا بیمارستان‌ها اجرا کنیم؟ در این صورت، قطعاً

با شکست مواجه می‌شویم. من در عمل دیده‌ام. خیلی اوقات برخی دوستان متأسفانه برخوردهای خشک و نظامی با نیروها می‌کنند. این بدترین آفت برای برخورد با سرمایه‌ی انسانی در حرفه است. تعریف مشخص است. سرمایه‌ی انسانی در مؤسسات حسابداری سرمایه‌ی اصلی هستند. این مهم‌ترین چیزی است که درباره‌ی سرمایه‌ی انسانی مطرح است. می‌دانیم که نیروها اکثراً جوان هستند. جوانان دوست دارند مطرح باشند و مورد احترام واقع شوند و به آن‌ها آموزش داده شود. اگر در اتاق من به روی یک جوان باز باشد و هر گاه سؤال دارد به اتاق من بیاید هم من خوشحال می‌شوم و هم او مسائل را سریع فرا می‌گیرد و سریع‌تر به مدارج ترقی می‌رسد. در شیوه‌های مدیریت مردم‌سالارانه یک نوع سیستم مدیریت باشگاهی وجود دارد، باشگاه به عنوان محل تفریح. مدیریت این باشگاه وظیفه‌اش ایجاد رضایت صددرصدی برای اعضای آن باشگاه است. در مؤسسات حسابداری هم همین حالت است. مدیر عامل مؤسسه‌ی حسابداری بیش‌تر یک هماهنگ‌کننده است چرا که نیروها همه با ضوابط و استانداردهای حرفه‌ای آشنا و همه مدیر هستند. پس ضرورت ندارد مدیرعامل در امور جزئی سازمان دخالت کند. قطعاً در مؤسسات اگر مدیرعامل بخواهد فشار بیاورد آن سازمان تلاشی می‌شود. مثل این است که رییس بیمارستان به جراح بگوید باید این گونه جراحی کنی.

موضوع دیگر سیاست‌های تشویق و تنبیه در مؤسسات حسابداری است و در بحث تشویق همیشه به فکر تشویق‌های

روش اول که مبتنی بر دیکتاتوری است نظامی مدیریتی است که مناسب ارتش و سازمان‌های امنیتی و انتظامی است. شما اگر روشی به جز آن را اجرا کنید مطمئن باشید که با شکست مواجه می‌شوید. سرباز باید دستور بگیرد و اجرا کند. ولی آیا می‌شود این شیوه‌ی مدیریت را در مؤسسات حسابداری یا بیمارستان‌ها اجرا کنیم؟ در این صورت، قطعاً



انسانی داشته باشیم چون او هم استرس دارد. لذا وقتی از این منظر موضوع را نگاه کنیم می‌رسیم به تجربه‌های گران‌سنگ جناب دکتر کثیری که خودشان کتابی در این باب نوشته‌اند با موضوع مدیریت منابع سرمایه‌ی انسانی در مؤسسات خاص حسابرسی. خدمت ایشان هستیم.

◀ حسین کثیری

یکی از نظریه‌پردازان بزرگ در حوزه‌ی حسابداری هستند جمله‌ای دارد در این باب و می‌گوید اولین دارایی یک مؤسسه‌ی حسابرسی سرمایه‌ی انسانی است. بعد بلافاصله می‌گوید موفقیت یک مؤسسه به سه عامل برمی‌گردد: یکی ایجاد انگیزه، یکی بازآموزی یا آموزش مستمر و یکی راضی نگه‌داشتن کارکنان. ایشان می‌گوید محققانی که می‌خواهند در آینده تحقیق کنند لازم است روی عواملی تحقیق کنند که در مؤسسه‌ی حسابرسی جو و فضایی ایجاد کند که ضمن بالا بردن کارایی پرسنل رضایت شغلی را به همراه داشته باشد. یعنی صرفاً به هدف کار بیش‌تر نباشد و رضایت شغلی هم همراهش باشد.

در این تحقیقات دو نفر به نام آقای جی ویلیامز و پرلی در سال ۲۰۰۱ مطالعات انجام شده در این زمینه را جمع‌آوری می‌کنند و در سال ۲۰۱۸ منتشر می‌کند و ۱۰ عامل را به عنوان سرمایه‌ی انسانی برمی‌شمارند: ۱- شخصیت و نیازها؛ ۲- اجتماع بودن و ۳- دریافت بازخوردها؛ ۴- تدوین کارراهه‌ی شغلی؛ ۵- رضایت

مالی می‌رویم. ولی تحقیقات نشان می‌دهد رضایت‌مندی تشویق‌های مالی حداکثر دو هفته است. همه‌ی ما جوان بوده‌ایم و بارها پاداش گرفته‌ایم ولی یادمان نمی‌آید. مهم‌تر از آن پاداش‌های معنوی است. هزینه‌ی ندارد ولی ماندگاری‌اش به اندازه یک عمر است. همین که ما پشت شانه‌ی یک نیروی جوان می‌زنیم مطمئن باشید گرمای دست ما را تا سال‌ها روی شانه‌اش احساس می‌کند. هیچ نیازی به هزینه هم ندارد. ساعت کاری شناور هم مهم است. یک نفر به هر دلیلی نمی‌تواند ساعت ۸ بیايد و ۱۰ می‌آید. نهایتاً آن که در اتاق مدیر باید همیشه به روی نیروی جوان باز باشد. احترام برایشان قائل باشید. اجازه دهید در تصمیم‌های مؤسسه تأثیرگذار باشد و در جلسه‌ها نیروهای خوب حضور داشته باشند.

◀ فریدون رهنمای رودپشتی

یک نکته هم من اضافه کنم. فرض کنید مؤسسه‌ای داریم و مؤسسه را به مثابه‌ی سازمان می‌بینیم که بحث مدیریت مطرح می‌شود. ولی وقتی می‌خواهیم کار حرفه‌ای انجام دهیم موضوع رهبری مطرح است. پس موضوع رهبری از مدیریت مهم‌تر است. چون می‌خواهیم کار حرفه‌ای انجام دهیم. وقتی وارد بحث رهبری می‌شویم نوع نگاه ما به اداره‌ی کسب‌وکارمان بیش‌تر می‌شود. در مؤسسات حسابرسی دغدغه بیش‌تر قرارداد و کار است و به این فکر نمی‌کنیم چه کسی باید این کار را انجام دهد. به این موضوع فکر کنیم که اگر کار این میزان استرس دارد نیم‌نگاهی هم به سرمایه‌ی

شغلی ۵- استرس ۶- رهبری و مربی‌گری ۷- تعهدهای حرفه‌ای و سازمانی ۸- گردش شغلی ۹- ارزیابی عملکرد ۱۰- معیارهایی که عملکرد شغلی را می‌سازد. بعد می‌گوید مدیران مؤسسات حسابرسی روی شش حوزه باید کار کنند: استخدام، یادگیری و آموزش، فرهنگ‌پذیری، نظام انگیزه و ارتقا، بازنشستگی و خروج، و رضایت شغلی.

از میان این‌ها بر سه عامل تأکید می‌کنند و می‌گویند باید به آن‌ها بسیار توجه شود. یکی نگرش و ویژگی‌های شخصی، یکی آموزش و آزمون و دیگری فرهنگ‌پذیری و اجتماعی‌شدن. سپس، تمایز مؤسسات را در این حوزه بررسی می‌کنند و می‌گویند نحوه‌ی عمل و کارکرد مؤسسات در خصوص منابع انسانی مهم است، سازماندهی و برنامه‌ریزی، نظام تصمیم‌گیری و خطوط کاری و ارتباط بین‌المللی‌شان. من صرفاً روی یک کلمه از این تحقیقات تأکید می‌کنم و آن نگرش فکری است. کتاب مورد اشاره با عنوان «حسابرسی، ارتقا و محافظت از ارزش سازمانی»، تأکید می‌کند نگرش حسابرسان‌مان را باید روی ارزش متمرکز کنیم. یعنی اگر سازمان را ملاک قرار دهیم باید نقشی داشته باشیم در ارتقا. این را در حسابرسی مستقل هم داریم که به‌نام ارزش مضاعف ترجمه شده است. در حسابرسی مستقل گفته‌ایم شود نقش حسابرس ایجاد ارزش مضاعف است. ارزش مضاعف هم از دو بُعد مطرح می‌شود: بُعد کنترلی (وجود حسابرس در هر سازمانی عاملی بازدارنده برای جلوگیری از تخلفات و تقلبات است) دیگری نقش اعتباربخشی است. حسابرس مستقل با بررسی‌هایی که انجام می‌دهد صورت‌های مالی را از آلودگی پاک می‌کند و موجب بهبود تصمیم‌گیری می‌شود. در مورد حسابرس داخلی هم اشاره می‌شود که وظیفه‌اش هم ارتقای ارزش است و هم محافظت از ارزش سازمانی. این دو نقشی است که باعث بهبود عملیات می‌شود.

من نزدیک به ۴۶ سال است که در حرفه‌ی حسابرسی هستم. جوانی ۲۰ ساله بودم که وارد حرفه شدم. الان نسبت به گذشته دو تفاوت می‌بینم. در گذشته ما برای حسابرس شدن انگیزه داشتیم ولی الان این انگیزه کم‌تر است. تفاوت بعدی این است که اساتید ما در گذشته شرکای مؤسسات حسابرس بودند و وقتی سر کلاس می‌آمدند ناخودآگاه چنان انگیزه‌ای در ما ایجاد می‌کردند که ما پس از کلاس می‌پرسیدیم آیا امکان استخدام ما هست؟ آیا الان شرکای مؤسسات حسابرسی برای تدریس در دانشگاه زمان می‌گذارند؟ آیا ارتباط بین دانشگاه و مؤسسات به حد کافی وجود دارد؟ اگر این دو عامل را بررسی کنیم می‌توانیم مشکلات مسئله‌ی جذب را که خانم دکتر مشایخی گفتند تا حدودی جبران کنیم.

❖ فریدون رهنمای رودپشتی

برای این‌که بتوانیم راه‌حل‌های مناسب داشته باشیم یکی از روش‌ها این است که از تجربه‌های دیگران هم استفاده کنیم یعنی کسانی که در سازمان‌های هم‌جنس خودمان هستند. مثل مؤسسات بزرگ و پایدار و مؤسساتی که رقابتی هستند و کار آن‌ها در خور تحسین است. از این منظر آقای دکتر رحمانی‌نیا از اساتید دانشگاه و حرفه هستند و یک تجربه‌ی benchmarking را می‌خواهند مطرح کنند که می‌توانیم از آن استفاده کنیم.

❖ احسان رحمانی‌نیا

همان‌طور که گفته شد، من می‌خواهم صحبت‌هایم را بر مبحث benchmarking متمرکز کنم تا ببینیم در دنیا چه خبر است. بر مبنای مطالعات انجام شده، این ماجرا فقط گریبان‌گیر ایران نیست. مؤسسات بزرگ جهانی نیز همین‌طور هستند. من اشاره‌ای کنم به سندی از PCAOB (هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های عمومی) که درباره‌ی ارتقای استانداردهای کنترل کیفیت منتشر شد. یکی از موارد بسیار مهم در آن سند همین بحث نیروی انسانی و عواملی در مؤسسه حسابرسی است که باعث پایین آمدن توانایی افراد می‌شود. بحث مدیریت و دانش و بسیاری موارد دیگر مطرح است و در آن‌جا یک سری رهنمود می‌دهد.

تصمیم گرفتم در این فرصت کوتاه، بحث را محدود به تجربه‌ای کنم که در خود ایران می‌گذرد. این تجربه مربوط به مؤسسات و شرکت‌های لزوماً هم حرفه‌ای ما نیست، ولی شباهت‌های زیادی به ما دارد. به همین منظور من توجه شما را جلب می‌کنم به اتفاقاتی که دارد در شرکت‌های فناورمحور (تک) در ایران می‌افتد. همان‌طور که خانم دکتر مشایخی هم اشاره کردند یکی از مهم‌ترین شباهت‌های ما با این شرکت‌ها رفتن نیروها است. در مؤسسات حسابرسی نیروها جذب کار اجرایی می‌شوند. در کشور ما فارغ‌التحصیلان هروقت اراده کنند آن طرف مرزها هستند. من که بارها با این افراد سروکار داشته‌ام می‌بینم که وقتی کمی تجربه کسب می‌کنند برای مهاجرت به کشورهایی که فکرش را هم نمی‌توانیم بکنیم اقدام می‌کنند. یک زمان افراد به کانادا یا کشورهای پیشرفته می‌رفتند ولی الان به کشورهایی می‌روند که باورمان نمی‌شود. به هر حال من دوست داشتم مروری به تجربه‌ی این نوع شرکت‌ها کنم که چگونه با نیروی انسانی خودشان برخورد می‌کنند. هرچند به نظر من نمی‌شود جلوی این روند را گرفت.

چگونه می‌توان زمانی که یک نیرو ارزشمند است نهایت استفاده را از او برد؟ کارهایی که من الان می‌بینم در شرکت‌های بزرگ تک دارد انجام می‌شود متنوع است.



این شرکت‌ها در بحث منابع انسانی به زمینه‌ی بلوغ بالایی رسیده‌اند که بسیار شبیه به همان رهنمودهای بین‌المللی برای مؤسسات حسابرسی است و می‌توانیم واقعاً کسب تجربه‌ای از آن‌ها داشته باشیم که ببینیم چگونه با این موضوع برخورد می‌کنند.

اولین نکته‌ای که می‌خواهم عرض کنم بحث استعداد است. شرکت‌های «تک» توجه‌شان را به نیروهای استعداد معطوف می‌کنند. بازه سنی افرادی که جذب این شرکت‌ها می‌شوند تقریباً نسل زد (Z) هستند. پس مهم است که ویژگی‌های این نسل را بدانیم تا اساساً بتوانیم آن‌ها را مدیریت کنیم. چون مؤلفه‌های زیادی دارند خلاصه می‌کنم و چند مؤلفه‌ی مهم را می‌گویم تا کمک کند به این که هر دو طرف برد کنند. اولین ویژگی این است که این نسل افرادی هستند که از زمانی که به دنیا آمده‌اند و بزرگ شده‌اند با تکنولوژی رشد کرده‌اند و عموماً متولدان ۱۹۹۵ تا ۲۰۱۰ هستند. کمی که بگذرد تمام قشر نیروهای حسابرسی از این نسل خواهند بود. پس دانستن این نکات بسیار مهم است. وقتی کسی از این قشر وارد یک فضای کاری شود و احساس کند که شیوه‌های آن‌جا مبتنی بر تکنولوژی نیست سریع فاصله می‌گیرد.

دومین نکته به‌جز بحث مالی این است که وقتی می‌خواهند محل کارشان را انتخاب کنند یکی از مؤلفه‌هایی که به آن دقت می‌کنند بحث توانایی‌هایی است که می‌توانند در مؤسسه یاد بگیرند. برای همین شرکت‌های بزرگ «تک» با دانشگاه‌ها در ارتباطند و نیروهای مستعد را انتخاب می‌کنند، با این بهانه

و پیشنهاد که در کنار کار موضوعی را یاد بگیرند و آن‌ها نیز خوشحال‌اند و دوست دارند یاد بگیرند. یکی از چیزهایی که می‌تواند مؤلفه خوبی باشد برای مستعدان این است که یاد بگیرند. در کنار این مسأله، سومین مؤلفه مسیر شغلی است. نیروهایی که به مؤسسات می‌آیند بالاخره مسیری شغلی را انتخاب کرده‌اند. مؤسسه‌های «تک» هم این را می‌دانند که چند سال بیش‌تر میزبان این نیروها نیستند. نیروها می‌آیند و می‌روند. اما قرار نیست مؤسسه مدرسه‌ای غیرانتفاعی باشد که فقط یاد بدهد اما هیچ بهره‌ای نبرد. شرکت‌ها ورودی‌ها و خروجی‌ها را باید به گونه‌ای کنترل کنند که بیش‌ترین منافع نصیب‌شان شود. نکته‌ی مهم دیگری که در صحبت‌های آقای جان‌نثاری هم بود این است که وقتی نیروهای «تک» محصولی را طراحی می‌کنند اگر کاربری از آن استفاده نکند یا دیر راه‌اندازی شود بی‌انگیزه می‌شوند و آن‌جا را ترک می‌کنند. بنابراین این که کاری که دارند انجام می‌دهند چه‌قدر ارزش تولید می‌کند و به چشم آن را ببینند نکته‌ی بسیار مهمی است.

نکته‌ی آخر بحث تعادل بین کار و زندگی است. این افراد با ساعت کار زیاد یا صبح زود مشکل دارند. این‌ها دنبال این هستند که شرایط کار منعطف‌تر باشد. کووید نیز فرهنگ کار را تغییر زیادی داد. الان بسیاری علاقه‌مند به دورکاری هستند و اتفاقاً در دورکاری موفق هم هستند. بسیاری شرکت‌ها هم از این وضعیت استقبال می‌کنند چون هزینه‌هایشان را کم می‌کند.

فریدون رهنمای رودپشتی: از حضور کلیه‌ی دوستان در میزگرد حاضر سپاسگزارم.

آسیب شناسی فرایند

تعیین صلاحیت

حسابداران رسمی در ایران

امیرهادی معنوی مقدم^۱، محمد حسین قائمی، کیهان مهام

مقدمه

حرفه‌ی حسابداری به صورت پیوسته در حال تحول است و هر روز بر پیچیدگی آن افزوده می‌شود. لازم است این پویایی در فرایند تعیین صلاحیت حسابداران رسمی نیز در نظر گرفته شده و هم‌پای تحولات به وجود آمده در حرفه، فرایند تعیین صلاحیت حسابدار رسمی نیز بهبود یابد.^۲ در این مقاله پس از ارائه‌ی تاریخچه‌ی مختصری از آزمون حسابدار رسمی، ضمن بررسی فرایند جاری تعیین صلاحیت در ایران، تغییرات به وجود آمده در حرفه‌ی حسابداری و نیاز به دگرگونی آزمون، به آسیب شناسی فرایند تعیین صلاحیت حسابداران رسمی در ایران از ابعاد ویژگی‌های لازم برای حسابدار رسمی، شرایط احراز ویژگی‌های لازم برای حسابدار رسمی، ساختار آزمون حسابدار رسمی، مفاد امتحانی و روش برگزاری آزمون پرداخته می‌شود.

۱- تاریخچه‌ی آزمون حسابدار

رسمی

تاریخچه‌ی طولانی در صدور مجوز برای حسابداران رسمی وجود دارد. آزمون هماهنگ حسابدار رسمی و خدمات رتبه‌بندی مشورتی^۳ اولین بار از سوی انجمن حسابداران رسمی آمریکا در ژوئن ۱۹۱۷ ارائه شد. امروزه این خدمات و الزام‌های گذراندن این آزمون برای تبدیل شدن به حسابدار رسمی در سراسر ایالات متحده پذیرفته شده است (انجمن حسابداران رسمی آمریکا، ۲۰۱۵).

در ایران، در سال ۱۳۷۲ قانون «استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی» به تصویب مجلس شورای اسلامی رسید. به موجب این قانون، دولت می‌تواند حسب مورد از خدمات حسابداران رسمی در مواردی مانند: حسابرسی و بازرسی قانونی شرکت‌های سهامی عام، شرکت‌های سهامی خاص، شرکت‌های غیر سهامی و سایر موارد مطرح شده در این قانون استفاده نماید. همچنین در این قانون

پیش‌بینی شده که به منظور تنظیم و اعتلای حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی و نظارت بر کار حسابداران رسمی، جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران تشکیل گردد. در اوایل ۱۳۷۵ در اجرای آیین‌نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی، وزیر امور اقتصاد و دارایی، هیأتی ۱۰ نفره متشکل از ۷ نفر عضو هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی و ۳ نفر حسابدار دیگر را به عنوان نخستین حسابداران رسمی معرفی نمود تا اساسنامه‌ی جامعه مذکور را تهیه و برای تصویب نهایی به هیأت وزیران تقدیم کنند. در سال ۱۳۷۸ آیین‌نامه چگونگی استفاده از خدمات حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی موضوع تبصره ۴ ماده واحده «قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی» از سوی وزارت امور اقتصادی و دارایی و با مشارکت جمعی از کارشناسان و صاحب نظران تهیه و به تصویب هیأت وزیران رسید. با تصویب این آیین‌نامه، مقدمات تشکیل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران فراهم شد. هم‌زمان هیأت



نگاره ۱. عناصر اساسی برای واجد شرایط بودن به عنوان حسابدار رسمی در ایران، (آگهی دعوت به آزمون، ۱۴۰۱)

تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی نیز تلاش‌های خود را در جهت تکمیل فهرست نخستین گروه حسابداران رسمی آغاز کرد و در خردادماه ۱۳۸۰، عملیات اجرایی شناسایی متقاضیان عضویت در جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به سرانجام رسید (مجموعه‌ی قانون و مقررات جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، ۱۳۹۷).

۲ - فرایند حسابدار رسمی در ایران

برگزارکننده‌ی آزمون حسابدار رسمی در ایران «هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی» است. این هیأت در اجرای ماده‌ی واحده‌ی قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران

ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی، مصوب سال ۱۳۷۲ و آیین‌نامه‌ی «تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان» مصوب سال ۱۳۷۴ و اصلاحیه‌های بعدی آن، آزمون را برگزار می‌کند. (نگاره ۱)

آزمون هر سال در نیمه‌ی اول بهمن‌ماه برگزار می‌شود و شامل مهارت‌های ۱. حسابداری؛ ۲. حسابرسی؛ ۳. قانون مالیات‌ها (قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده و بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوطه)؛ و ۴. سایر قوانین (قانون تجارت، قانون محاسبات عمومی، قوانین بودجه، قوانین توسعه، قانون برگزاری مناقصات، قوانین بازار سرمایه، و سایر قوانین مالی) است (آگهی دعوت به آزمون، ۱۴۰۱). تا سال

۱۳۸۶ تمام سوال‌ها به صورت تستی بوده‌اند و پس از آن سوال‌های تشریحی برای سه درس حسابداری، حسابرسی و قانون مالیات‌ها به امتحان افزوده شده‌اند. تعداد و همچنین درصد قبول‌شدگان در آزمون بین سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۹ در جدول ۱ آمده است. میزان قبولی در آزمون در این سال‌ها بر مبنای تعداد حاضرین در جلسه حداقل ۳/۷ درصد، حداکثر ۱۷ درصد و میانگین ده‌ساله آن ۸،۷ درصد بوده است.

هر پاسخ درست تستی یک نمره و هر پاسخ نادرست یک سوم نمره منفی دارد. نصاب قبولی داوطلبان در آزمون به صورت کسب ۵۰ درصد نمره‌ی سوال‌های تستی و نیز ۵۰ درصد سوال‌های تشریحی آن درس است. آزمون به صورت تشریحی و چندگزینه‌ای (تستی) است. سوال‌های حسابداری و حسابرسی حسب مورد، با استانداردهای سازمان حسابرسی (مغایرتی نباید داشته باشند و می‌بایست در سطحی باشند که مهارت‌های حرفه‌ای متقاضی برای امضای گزارش‌های حسابرس مستقل و بازرس قانونی احراز شود. سوال‌های آزمون در درس‌های حسابداری و حسابرسی از استانداردهایی خواهد بود که تا پایان سال قبل آزمون هر سال لازم‌الاجرا شده‌اند. سوال‌های مربوط به قانون مالیات‌ها و سایر قوانین از قوانینی خواهد بود که در سال آزمون لازم‌الاجرا هستند.

چنانچه داوطلبی در حداقل یک درس از مواد درسی چهارگانه قبول شده باشد، می‌تواند حداکثر ظرف ۵ سال متوالی از اولین سالی که نمره‌ی قبولی را کسب می‌نماید، حدنصاب قبولی درس یا سایر دروس را احراز نماید و در غیر این صورت لازم است همه‌ی دروس را آزمون دهد. پاسخ‌نامه تشریحی هر درس در صورتی تصحیح می‌شود که نمره‌ی تستی آن درس به حدنصاب قبولی رسیده باشد.

(آگهی دعوت به آزمون، ۱۴۰۱).

فهرست مقایسه‌ای حاضرین و غایبین در آزمون حسابداری رسمی برای سال‌های ۱۳۹۴ تا ۱۳۹۹ در جدول ۲ آمده است. به‌عنوان نمونه تعداد حاضرین در جلسه برای درس حسابداری در سال ۱۳۹۴، ۵۹ درصد بوده که این میزان در سال ۱۳۹۹ به ۳۵ درصد کاهش پیدا کرده است. این می‌تواند نشان‌دهنده‌ی افزایش میزان دشواری آزمون و تلقی داوطلبان واجد شرایط مبنی بر عدم وجود شانس قبولی برای آن‌ها و در نتیجه عدم مشارکت در فرایند آزمون باشد. نگاه کوتاهی به تعداد شرکت‌کنندگان در جلسه آزمون در پنج سال اخیر نشان می‌دهد که همواره بیش از نیمی از داوطلبان واجد شرایط، در جلسه آزمون شرکت نمی‌کنند.

هیأت تشخیص صلاحیت بعد از تأیید صلاحیت حسابداران رسمی، فهرست آنان را برای صدور کارت شناسایی به دبیرکل جامعه به‌طور کتبی معرفی خواهد کرد (اساسنامه‌ی جامعه‌ی

حسابداران رسمی ایران، ماده ۵۵).

۳ - دگرگونی حرفه‌ی حسابداری و نیاز به تغییر در آزمون

حرفه‌ی حسابداری در حال دگرگونی است و هر روز بر پیچیدگی‌های آن افزوده می‌شود. انجمن‌های^۴ مختلف چالش‌های بسیار مشابهی از جمله نیاز به تفکر نقادانه، مهارت‌های حل مسئله، توانایی تحلیل، تردید حرفه‌ای، درک قوی از فرایندها و محیط کسب‌وکار، مهارت‌های ارتباطی، مهارت‌های پژوهشی، توانایی تحلیل داده، و مسئولیت‌های اخلاقی و حرفه‌ای را شناسایی کرده‌اند که این حرفه در حال حاضر و در آینده با آن‌ها روبه‌رو است.

• تفکر نقادانه^۵، حل مسئله^۶، توانایی تحلیل^۷، تردید حرفه‌ای^۸ و وفق‌پذیری^۹: سرعت بالای تغییر در حرفه و بازار کار، افزایش جهانی‌شدن کسب‌وکار و برون‌سپاری مستمر کارهای معمولی و غیر پیچیده (که حسابداران در اوایل کارشان انجام می‌دادند)

چالش‌هایی را پیش روی حسابداران رسمی جدید گذاشته است. نتیجه‌ی این تغییر برای حسابداران رسمی جدید حرکت از انجام کارهای معمولی و غیر پیچیده به سمت بررسی این وظیفه‌ها است. استفاده از فناوری به تغییر ماهیت کار حسابداران رسمی جدید ادامه می‌دهد، که باعث می‌شود آن‌ها مسئولیت کارهای پیچیده‌تری را در اوایل کارشان برعهده بگیرند.

• درک قوی از فرایندها و محیط کسب‌وکار^{۱۰}: حسابداران رسمی جدید، افزون بر شایستگی فنی، باید قادر به درک کلی محیط کسب‌وکار باشند. حسابداران رسمی جدید باید درباره اقتصاد، راهبری شرکتی، و فناوری اطلاعات بدانند و از این دانش در مدیریت مالی و عملیات و نیز برنامه‌ریزی راهبردی، استفاده کنند. همچنین باید فرایندهای کسب‌وکار و معامله‌ها را درک کرده و توانایی به‌کارگیری آن دانش به‌هنگام ارائه‌ی خدمات حرفه‌ای را داشته باشند. نمونه‌ای از این مهارت

جدول ۱. تعداد و درصد قبولی در آزمون بین سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۹

سال	تعداد واجدین شرایط	تعداد حاضرین	تعداد قبول‌شدگان	درصد قبولی بر مبنای	
				تعداد واجدین شرایط	تعداد حاضرین
۱۳۹۰	۲,۱۶۴ نفر	۱,۰۱۹	۵۴ نفر	۲,۵۰ درصد	۵,۳ درصد
۱۳۹۱	۲,۳۷۲ نفر	۱,۱۲۷	۱۰۵ نفر	۴,۴۳ درصد	۹,۳ درصد
۱۳۹۲	۲,۷۴۲ نفر	۱,۵۹۸	۵۸ نفر	۲,۱۲ درصد	۳,۷ درصد
۱۳۹۳	۲,۴۷۴ نفر	۱,۴۳۹	۶۸ نفر	۲,۷۵ درصد	۴,۷ درصد
۱۳۹۴	۲,۵۵۹ نفر	۱,۵۳۵	۱۱۰ نفر	۴,۳۰ درصد	۷,۲ درصد
۱۳۹۵	۲,۶۰۵ نفر	۱,۲۲۴	۹۵ نفر	۳,۶۵ درصد	۷,۸ درصد
۱۳۹۶	۲,۶۷۵ نفر	*۱,۰۶۱	۱۳۲ نفر	۴,۹۳ درصد	۱۲,۴ درصد
۱۳۹۷	۳,۰۴۳ نفر	*۱,۲۶۹	۱۱۰ نفر	۳,۶۱ درصد	۸,۹ درصد
۱۳۹۸	۲,۸۰۰ نفر	*۱,۱۰۴	۱۱۷ نفر	۴,۱۸ درصد	۱۰,۶ درصد
۱۳۹۹	۲,۸۵۷ نفر	*۱,۰۸۶	۱۸۵ نفر	۶,۴۷ درصد	۱۷ درصد
میانگین ده‌ساله			۱۰۳ نفر	۳,۸۹ درصد	۸,۷ درصد

* موارد ستاره‌دار بر مبنای تعداد حاضرین در تک‌درس حساب شده است.

جدول ۲. فهرست مقایسه‌ای حاضرین و غایبین در آزمون حسابدار رسمی در سال‌های ۱۳۹۴-۱۳۹۹ (منبع: هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی، ۱۴۰۰)

الف. تعداد کل شرکت‌کنندگان در آزمون به تفکیک هر درس

عنوان درس	تعداد کل شرکت‌کنندگان (نفر)					
	سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹
حسابداری	۲۰۱۹	۲۱۲۲	۲۲۷۰	۲۵۵۴	۲۳۷۱	۲۳۸۰
حسابرسی	۲۰۵۸	۲۱۱۴	۲۱۹۷	۲۵۳۹	۲۲۸۶	۲۲۷۹
قانون مالیات‌ها	۲۰۱۳	۲۰۱۲	۲۲۲۸	۲۶۹۵	۲۴۱۴	۲۵۰۳
سایر قوانین	۲۰۲۳	۲۰۱۴	۲۲۱۶	۲۶۳۲	۲۳۱۵	۲۳۷۱

ب. تعداد و درصد حاضرین در جلسه‌ی آزمون به تفکیک هر درس

عنوان درس	حاضرین در جلسه آزمون (نفر)					
	سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹
حسابداری	۱۱۹۸ درصد ۵۹	۹۶۰ درصد ۴۵	۹۹۹ درصد ۴۴	۹۶۴ درصد ۳۸	۸۹۱ درصد ۳۸	۸۴۲ درصد ۳۵
حسابرسی	۱۰۲۵ درصد ۵۰	۸۹۹ درصد ۴۳	۷۹۶ درصد ۳۷	۸۹۹ درصد ۳۵	۸۶۴ درصد ۳۸	۸۳۸ درصد ۳۷
قانون مالیات‌ها	۱۰۹۹ درصد ۵۵	۹۶۷ درصد ۴۸	۱۰۳۰ درصد ۴۶	۱۲۱۰ درصد ۴۵	۱۰۲۶ درصد ۴۳	۱۰۸۶ درصد ۴۳
سایر قوانین	۱۱۱۵ درصد ۵۵	۹۹۲ درصد ۴۹	۱۰۶۱ درصد ۴۸	۱۲۶۹ درصد ۴۸	۱۱۰۴ درصد ۴۸	۱۰۸۴ درصد ۴۶

پ. تعداد و درصد غایبین در جلسه‌ی آزمون به تفکیک هر درس

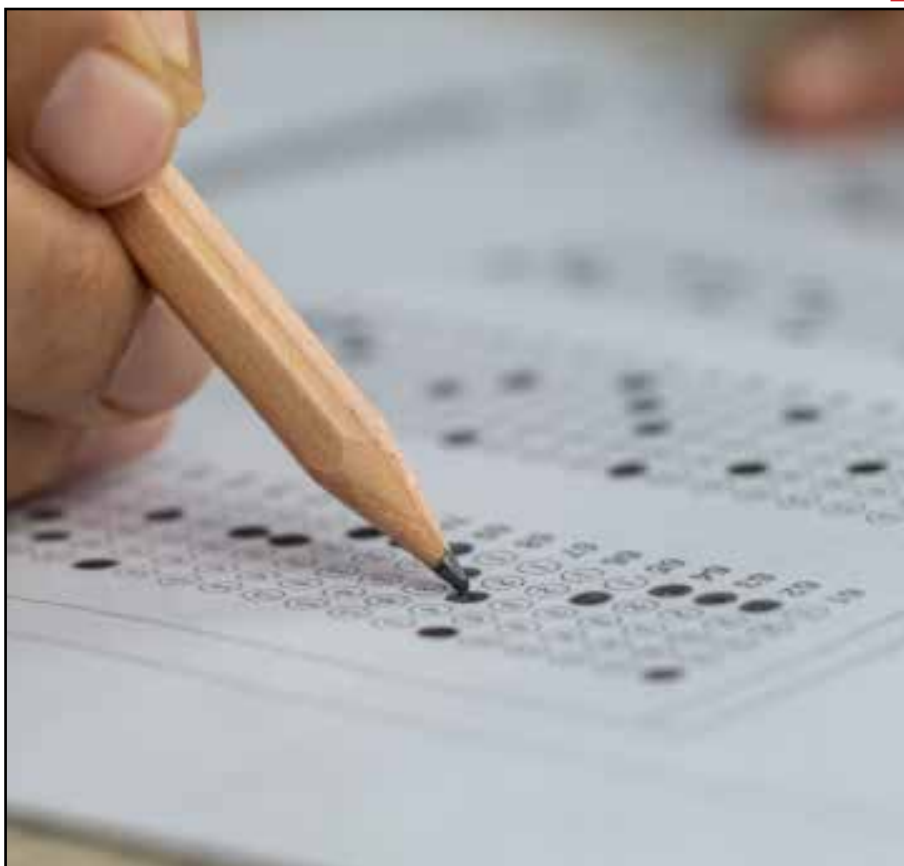
عنوان درس	غایبین در جلسه آزمون (نفر)					
	سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹
حسابداری	۸۲۱ درصد ۴۱	۱۱۶۲ درصد ۵۵	۱۲۷۱ درصد ۵۶	۱۵۹۰ درصد ۶۲	۱۴۸۰ درصد ۶۲	۱۵۳۸ درصد ۶۵
حسابرسی	۱۰۳۳ درصد ۵۰	۱۲۱۵ درصد ۵۷	۱۴۰۱ درصد ۶۳	۱۶۴۰ درصد ۶۵	۱۴۲۲ درصد ۶۲	۱۴۴۱ درصد ۶۳
قانون مالیات‌ها	۹۱۴ درصد ۴۵	۱۰۴۵ درصد ۵۲	۱۱۹۸ درصد ۵۴	۱۴۸۵ درصد ۵۵	۱۳۸۸ درصد ۵۷	۱۴۱۷ درصد ۵۷
سایر قوانین	۹۱۷ درصد ۴۵	۱۰۲۲ درصد ۵۱	۱۱۵۵ درصد ۵۲	۱۳۶۳ درصد ۵۲	۱۲۱۱ درصد ۵۲	۱۲۸۷ درصد ۵۴

شناسایی نقاط قوت و ضعف فرایندهای کنترل داخلی است (AICPA, 2015).
 • مهارت‌های ارتباطی مؤثر^{۱۱}: برای رفع نیازهای دنیای گسترده کسب‌وکار، داشتن مهارت‌های ارتباطی مؤثر برای حسابداران رسمی جدید حائز اهمیت است. از حسابداران رسمی جدید

انتظار می‌رود مهارت‌های شنیداری از خود نشان دهند و باید ذهن پرسشگر و در صورت لزوم، توانایی طرح پرسش برای پیگیری مسائل را داشته باشند تا پاسخ‌های منطقی و قابل دفاع ارائه دهند. همچنین باید قادر باشند تا کارشان و نتیجه‌های آن را به طور مؤثر

مستند کنند.

• مهارت‌های پژوهشی عالی^{۱۲}: باتوجه‌به افزایش حجم استانداردها، قوانین و مقررات داخلی و بین‌المللی، پژوهش‌های صورت‌گرفته نشان می‌دهد مهارت‌های پژوهشی عالی مهم‌تر از مطالب حفظی هستند. حسابداران



رسمی جدید باید توانایی پژوهش در بین منابع معتبر به منظور حل مشکل‌های ناآشنا و رسیدن به نتیجه‌گیری مناسب را داشته باشند.

• **توانایی تحلیل داده:**^{۱۳} از حسابداران رسمی جدید انتظار می‌رود در زمینه‌ی جمع‌آوری و تحلیل داده به منظور شناخت الگوهای نامعمول و تشخیص خطاها توانمند باشند. این حسابداران رسمی باید توانایی تشخیص اطلاعات غلط یا ناقص را داشته باشند و اطلاعات مرتبط را از نامرتبط تمیز دهند (AICPA, 2015).

• **مسئولیت‌های اخلاقی و حرفه‌ای:**^{۱۴} یکی از ویژگی‌های بارز حرفه‌ی حسابداری، پذیرش مسئولیت حفظ منافع عمومی است. از این رو، مسئولیت حسابداری رسمی، تنها به رضایتمندی صاحب‌کار یا کارفرما منحصر نمی‌شود (آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، ۱۳۹۷). برای حفاظت از منافع عمومی، بسیار حائز اهمیت است که حسابداران رسمی جدید درک کاملی از مسئولیت‌های اخلاقی و حرفه‌ای‌شان داشته باشند. همچنین حسابداری رسمی افزون بر درک قوانین اخلاقی و استقلال حاکم بر حرفه، باید توانایی به‌کارگیری چارچوب مفهومی اخلاقی در تصمیم‌گیری را داشته باشد (AICPA, 2015). حسابداری رسمی باید از اصول بنیادی درستکاری، واقع‌بینی (بی‌طرفی)، صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای، رازداری، و رفتار و آداب حرفه‌ای پیروی کند (آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، ۱۳۹۷).

۴ - آسیب‌شناسی فرایند تعیین صلاحیت

۴ - ۱ - ویژگی‌های لازم برای حسابداری رسمی

در گزارش انجمن حسابداران خبره و رسمی^{۱۵} (ACCA) در کنگره‌ی بین‌المللی حسابداران در سال ۲۰۱۸

وظایف و مسئولیت خود اشراف داشته باشند و تا حد قابل قبولی محیط‌های اقتصادی را بشناسند و در حیطه کار خود متخصص باشند (شلیله، ۱۳۹۷). حسابرسی فرایندی است ساختاریافته که: الف - مستلزم کاربرد مهارت‌های تحلیلی، قضاوت و تردید حرفه‌ای است؛ ب - معمولاً توسط گروهی از متخصصان انجام و از طریق به‌کارگیری مهارت‌های مدیریتی هدایت می‌شود؛ پ - اشکال مناسبی از فناوری را به کار می‌گیرد و تابع روشی مشخص است؛ ت - با کلیه‌ی استانداردهای فنی مربوط، همچون استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، استانداردهای بین‌المللی کیفیت، استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی و هر نوع استاندارد قابل‌پذیرش بین‌المللی، ملی یا استانداردهای مشابه محلی دیگر انطباق دارد؛ ث - با استانداردهای

آمده است که یک حسابداری حرفه‌ای برای موفقیت، علاوه بر ضریب هوشی بالا و قدرت تجزیه و تحلیل، باید دارای ۷ مهارت: هوش اجتماعی، بهره‌ی هوشی، مهارت ارتباطی، تجربه، مهارت دیجیتال، مهارت فنی و مهارت خلاقیت باشد (نوروزبیگی، ۱۳۹۷).

حسابدار رسمی باید دارای ویژگی‌هایی همچون دانش، تخصص، تجربه و پایبندی به اخلاق حرفه‌ای و مسئولیت‌پذیری اجتماعی و پاسخگویی باشد تا به عنوان حسابداری رسمی شناخته شود. در حال حاضر حسابداران رسمی که وارد جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران می‌شوند، فقط به طور محدود از بعد دانش نظری حسابداری و حسابرسی و آشنایی با قوانین مرتبط، مورد سنجش قرار می‌گیرند و دیگر ویژگی‌های آن‌ها اساساً مورد ارزیابی قرار نمی‌گیرد. حسابداران رسمی باید به طور کامل به

آزمون به‌عنوان سه عنصر اصلی این فرایند یاد‌کرد. عنصر اخلاق که در برخی کشورها به‌عنوان یکی از شرایط ضمنی برای واجد شرایط بودن به‌عنوان حسابدار رسمی در نظر گرفته شده، در ایران مغفول مانده است. همچنین در محیط‌های مختلف و باتوجه به راه‌های مختلف انتخاب شده برای فرایند حسابدار رسمی، ویژگی‌های لازم برای واجد شرایط بودن به‌عنوان حسابدار رسمی متفاوت هستند.

۴-۲- شرایط احراز ویژگی‌های لازم برای حسابدار رسمی

اهمیت الزام‌های ورود در این است که بتوانیم افرادی را به‌عنوان حسابدار رسمی جذب کنیم که این افراد باعث اعتبار و اعتلای حرفه و باعث جا افتادن حرفه در مجامع مختلف در سطح کشور و در سطح بین‌المللی شوند (مهام، ۱۳۹۷). همه‌ی حسابداران رسمی ایران از مسیر یکسانی به این عنوان دست نیافته‌اند. حساب‌رسان حرفه‌ای در زمان تأسیس جامعه در آزمون شرکت نکردند و با احراز شرایطی این عنوان به آن‌ها اعطا شد. در اولین دوره، هیأت ۷ نفره حسابداران منتخب، با استناد به آیین‌نامه‌ی تبصره‌ی ۱ قانون، حدود ۷۸۰ نفر «حساب‌رس» که دارای سابقه کار مدیریت حسابرسی بودند و نیز حدود ۱۹۰ نفر از مدیران دولتی که تجربه ۱۰ سال مدیریت اجرایی تا مقطع تصویب آیین‌نامه را داشتند، به‌عنوان حسابدار رسمی پذیرفت. سپس از سال ۱۳۸۱ حسابداران رسمی با گذراندن آزمون موفق به کسب این عنوان شدند که در مجموع ۸۰۵ نفر در طول سال ۱۳۸۱ تا ۱۳۸۹ در آزمون پذیرفته شدند (هشی، ۱۳۸۹). مدیران دولتی با ده سال سابقه بدون آزمون و از طریق فرایند مشخصی به‌عنوان حسابدار رسمی پذیرفته می‌شوند. دارندگان مدرک دکتری حسابداری یا مدارک حرفه‌ای بین‌المللی مورد تأیید هیأت



انجمن حسابداران رسمی انگلستان شامل تجربه، اخلاق و امتحان‌ها است. برای شروع فرایند عضویت نیازی به داشتن مدرک تحصیلی دانشگاهی نیست و باتوجه به گستردگی آموزش‌های موردنیاز برای گذراندن امتحان‌ها، عدم نیاز به داشتن مدرک تحصیلی لیسانس و یا بالاتر منطقی به نظر می‌رسد. همچنین کسانی که دارای مدرک تحصیلی دانشگاهی مرتبط هستند از گذراندن برخی امتحان‌ها معاف خواهند بود. ویژگی‌های موردنیاز برای واجد شرایط بودن به‌عنوان حسابدار رسمی انجمن حسابداران رسمی آمریکا هم شامل آموزش، تجربه، آزمون و اخلاق است.

عناصر اصلی برای واجد شرایط بودن به‌عنوان حسابدار رسمی در ایران تصریح نشده‌اند اما باتوجه به پیش‌نیازهای ذکر شده برای شرکت در آزمون حسابدار رسمی، می‌توان از آموزش، تجربه و

اخلاق حرفه‌ای مطابقت دارد (استاندارد بین‌المللی آموزش شماره‌ی ۸، ۱۳۹۰). شایسته است اطمینان حاصل شود تا افرادی که می‌خواهند با گذراندن آزمون حسابدار رسمی وارد بخش حسابرسی حرفه‌ی حسابداری شوند، این مهارت‌ها را دارا باشند.

عناصر اساسی برای واجد شرایط بودن به‌عنوان حسابدار خبره انجمن حسابداران خبره انگلستان و ولز شامل تجربه‌ی کار عملی، مازول‌های حسابداری، مالی و کسب‌وکار، توسعه‌ی حرفه‌ای و تردید حرفه‌ای و اخلاق است. در ساختار فرایند واجد شرایط بودن به‌عنوان حسابدار رسمی در کانادا نیز آموزش شامل پیش‌نیازهای دانشگاهی، حوزه‌های صلاحیت اصلی یکپارچه، مازول‌های یکپارچه و انتخابی، تجربه و آزمون گنجانده شده است. ویژگی‌های لازم برای عضویت در

تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی نیز از گذراندن دو بخش از آزمون معاف هستند که بخشی از قبولی‌های با آزمون را در برمی‌گیرند. به این ترتیب بخش قابل توجهی از حسابداران رسمی در آزمون شرکت نکرده‌اند و از طریق فرایند متفاوتی موفق به کسب این عنوان شده‌اند.

در خصوص کسانی که می‌خواهند از طریق رویه‌ی معمول عنوان حسابدار رسمی را کسب کنند، شرایط ورود به حرفه‌ی حسابدار رسمی در ایران از همه جای دنیا سخت‌تر است: همه جا ۳ سال سابقه در نظر می‌گیرند و در ایران ۶ سال. با وجود این بازهم می‌بینیم که بروندادش آن چیزی که انتظارش می‌رفته نیست (سلامی، ۱۳۹۷). متقاضیان عضویت در انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز لازم است در کنار گذراندن امتحان‌ها، ۴۵۰ روز تجربه‌ی کار عملی را در طول سه تا پنج سال به دست آورند. تجربه‌ی کار عملی می‌تواند در بخش‌های حسابداری، حسابرسی و اطمینان بخشی، مدیریت مالی، فناوری اطلاعات، ورشکستگی، و مالیات‌بندی باشد. برای انجمن حسابداران رسمی انگلستان نیز به سه سال سابقه کار مرتبط نیاز است که می‌تواند پیش از شروع دوره، حین دوره، یا پس از پایان دوره کسب شود. در آمریکا نیز بسته به ایالت موردنظر و نوع سابقه کار فرد، به حداقل دو سال تجربه کاری نیاز است.

برای عضویت در انجمن حسابداران رسمی انگلستان و انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز گذراندن بین ۱۳ تا ۱۵ درس در طول فرایند ضروری است. قبولی در این درس‌ها جایگزین شرط آزمون و آموزش خواهد بود. در آمریکا و کانادا که فرایند ایران شباهت بیشتری به آن‌ها دارد، به حداقل مدرک تحصیلی لیسانس نیاز است اما در خصوص جزئیات بین ایالت‌های مختلف، تفاوت وجود دارد. به عنوان مثال

در برخی ایالت‌ها دانشجویهای ترم آخر هم می‌توانند در آزمون شرکت کنند، در بعضی گذراندن ۱۲۰ واحد درسی برای شرکت در آزمون کافی است و در بعضی دیگر همه ۱۵۰ واحد درسی موردنیاز برای احراز شرایط حسابدار رسمی باید قبل از آزمون گذرانده شده باشد. در ایران داشتن مدرک کارشناسی در رشته‌ی حسابداری یا رشته‌های مشابه که حداقل ۱۸ واحد از دروس آن‌ها حسابداری باشد، برای شرکت در آزمون ضروری است.

۴-۳- ساختار آزمون حسابدار

رسمی

به طور قطع با یک آزمون در یک روز نمی‌شود صلاحیت را برای یک کار حرفه‌ای تعیین کرد. روش طراحی پرسش‌ها در آزمون حسابدار رسمی ایران شخص محور است و هیچ روش‌شناسی علمی بر آن حاکم نیست. مناسب‌تر بود تا به جای امتحان در یک روز، در طول زمان یک سری درس را امتحان بگیریم و بعد از این که متقاضیان این مرحله را با موفقیت گذرانند، سوابق حرفه‌ای‌شان را مورد بررسی قرار دهیم و در نهایت بحث‌های اخلاق و مازول‌های مربوط به آن را مورد ارزیابی قرار دهیم (نوروزیگی، ۱۳۹۴).

به نظر می‌رسد امتحان‌های جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران بیش از حد سخت است. آن چیزهایی که افراد به صورت پایه‌ای لازم است بدانند، باید در امتحان باشد، ولی لزومی ندارد که امتحان آن قدر سخت باشد که در زمان محدود فقط عده‌ی محدودی، بتوانند قبول شوند. برای یک حسابرس یا حسابدار که می‌خواهد در حرفه باشد، پاسخ به پرسش‌هایی که به طور مسلم تا آخر عمرش هم با آن‌ها روبرو نمی‌شود، لزومی ندارد (شجاعی، ۱۳۹۴). امتحانی که انجمن حسابداران خبره و رسمی انگلستان برای حرفه‌ای شدن می‌گیرد، بر مبنای این است که شایستگی‌هایی

که برای حسابدار حرفه‌ای تعریف شده است را بسنجد. امتحان‌های حرفه‌ای باید در جهت اطمینان از این باشد که حسابدار حرفه‌ای، مهارت‌ها و دانش فنی لازم را به دست آورده باشد که این را در ایران نداریم. (سلامی، ۱۳۹۷).

همان‌طور که پیش‌تر اشاره شد، نرخ قبولی در آزمون حسابدار رسمی ایران برای سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۹ به طور متوسط در بازه ده ساله ۸٫۷ درصد بوده است. نرخ قبولی در آزمون حسابدار رسمی آمریکا برای سال‌های ۲۰۰۶ تا ۲۰۲۱ بین ۴۵ تا ۵۸ درصد در نوسان بوده است (گلیسم، ۲۰۲۲). جزئیات مربوط به نرخ قبولی در آزمون حسابدار رسمی آمریکا به تفکیک پنجره‌های زمانی مختلف و برای هر قسمت از آزمون در سال ۲۰۲۱ در جدول ۳ نشان داده شده است.

آزمون حسابدار رسمی در آمریکا و کانادا دارای طرح‌های ساختاری و نقشه‌ی راهی است که در آن‌ها در خصوص تمامی جزئیات موردنیاز داوطلبان توضیح داده شده است. این طرح‌های ساختاری به طور پیوسته بازنگری شده و سالانه یک یا دو بار منتشر می‌شوند. هر داوطلب ۱۸ ماه فرصت دارد تا هر چهار بخش امتحان را قبول شود. این مدت‌زمان به پنجره‌های زمانی سه‌ماهه‌ای تقسیم شده است که در آن‌ها تاریخ‌های مشخصی برای برگزاری آزمون در نظر گرفته شده‌اند. در ایران آزمون سالی یک‌بار برگزار می‌شود و فرد برای قبولی در همه بخش‌های آزمون ۵ سال فرصت دارد.

۴-۴- مفاد امتحانی و روش برگزاری آزمون

دروس حسابداری، مدیریت مالی و سایر علوم مرتبط زمینه‌ی لازم را برای موفقیت فرد به عنوان حسابدار حرفه‌ای فراهم می‌آورد. محتوای دروس

جدول ۳. میانگین نرخ قبولی در آزمون حسابدار رسمی آمریکا برای سال ۲۰۲۱ به تفکیک قسمت‌های آزمون، (اینگ، ۲۰۲۲)

قسمت	سه‌ماهه اول	سه‌ماهه دوم	سه‌ماهه سوم	سه‌ماهه چهارم	کل سال ۲۰۲۱
حسابرسی و گواهی‌دهی	۴۸,۵۶٪	۵۰,۴۹٪	۴۷,۲۱٪	۴۵,۰۴٪	۴۹,۹۸٪
مفاهیم و محیط کسب‌وکار	۶۲,۱۶٪	۶۳,۳۱٪	۶۱,۷۳٪	۶۰,۲۷٪	۶۱,۹۴٪
حسابداری و گزارشگری مالی	۴۶,۶۴٪	۴۲,۶۳٪	۴۷,۸۳٪	۴۰,۷۰٪	۴۴,۵۴٪
مقررات	۵۹,۲۹٪	۵۸,۸۱٪	۶۳,۱۲٪	۵۷,۷۸٪	۵۹,۸۸٪

حسابداری باتوجه‌به تحولات سریع در محیط کسب‌وکار، تغییر می‌کند و ممکن است علاوه بر مباحث جدید، در ترکیب دروس ارائه شده تجدیدنظر صورت گیرد. نهادهای حرفه‌ای ممکن است به‌منظور برآورده کردن نیاز محیط پیرامون خود، مباحثی را اضافه یا جایگزین کنند (استاندارد بین‌المللی آموزش شماره ۲، ۱۳۹۰). شایسته است تغییر در محتوای دروس و تحولات در حرفه به‌سرعت در محتوای آزمون حسابدار رسمی منعکس شده و پیش از اعمال تغییرات، شرکت‌کنندگان در آزمون از آن آگاهی یابند.

باید به‌ضرورت آمادگی حسابداران رسمی برای ارتباطات بین‌المللی نیز توجه داشت. لازم است حسابداران رسمی جدید در خصوص مهارت‌هایی مانند حداقل دانش زبان انگلیسی که برای آن‌ها امکان مشارکت در همکاری‌های بین‌المللی را فراهم می‌آورد نیز مورد بررسی واقع شوند (مهام، ۱۳۹۸). حسابداران رسمی باید از دیگر علوم مرتبط مانند کامپیوتر، آمار و اقتصاد نیز شناخت نسبی داشته باشند و دارای تجارب مفیدی در محیط‌های حسابرسی باشند که متأسفانه در حال حاضر، مفید بودن این سوابق، اساساً مورد سنجش و ارزیابی جدی قرار نمی‌گیرد (شلیه، ۱۳۹۷). فناوری اطلاعات، نقش حسابدار حرفه‌ای را تغییر داده است. حسابدار حرفه‌ای علاوه بر استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی و به‌کارگیری مهارت‌های کنترلی در آن،

نقش مهمی در جهت‌آرزیابی، طراحی و مدیریت سیستم‌های مذکور ایفا می‌کند (استاندارد بین‌المللی آموزش شماره ۲، ۱۳۹۰).

می‌توان ابتدا موردهای عملی^{۱۶} که از سوی افراد حرفه‌ای و با صرف وقت مناسب طراحی می‌شود، به‌عنوان بخشی از پرسش‌ها ارائه کرد و سپس متخصصان، ارزیابی آزمون و تحلیل و بررسی آزمون‌های گذشته را انجام دهند تا ایرادهای آزمون‌های گذشته شناسایی شوند. در این زمینه سازمان سنجش می‌تواند شاخص‌های کمی را برای ارزیابی پرسش‌ها، تعیین و به طراحان آزمون ارائه کند (قائمی، ۱۳۹۴). می‌توان از شیوه‌هایی که مرکزهای حرفه‌ای معتبر جهانی استفاده می‌کنند، الگوبرداری کرده و در صورت نیاز ساختار کنونی اصلاح شود. در مورد آزمون حسابدار رسمی، باید دقت نظر و ظرافت بیش‌تری اعمال گردد. حذف هر ساله تعدادی از پرسش‌های مطرح‌شده به دلیل اشتباه متنی و مطابقت نداشتن با مفادی که قرار بوده مورد آزمون قرار گیرد، صدمه‌ی بزرگی به‌حساب می‌آید بسیاری از آزمون‌دهندگان اعتماد و اعتقاد خود را نسبت به آزمونی که در آن شرکت کرده‌اند تا توانایی ایشان از نظر حرفه‌ای سنجیده شود- درحالی‌که خود آن آزمون دارای مشکل‌های متعدد است - را از دست می‌دهند و خواه‌ناخواه بیش‌تر اوقات پس از برگزاری هر آزمون با گروهی از اعتراض‌ها روبه‌رو هستیم که به پرسش‌ها، مدت آزمون و کیفیت آن

مربوط می‌شود (مرادزاده فرد، ۱۳۹۴).

۵ - نتیجه‌گیری

شایسته است فرایند تعیین صلاحیت حسابدار رسمی در ایران، اطمینان منطقی فراهم آورد تا افرادی که این فرایند را با موفقیت می‌گذرانند، حداقل مهارت‌ها و دانش فنی لازم برای شروع کار به‌عنوان حسابدار رسمی را دارا باشند. برای آن‌که امتحان حسابدار رسمی، ارتباط خود را با حرفه به‌صورت پویا، حفظ کند و از نیازهای دنیای واقعی عقب نماند، به تحول پیوسته نیاز دارد. آزمون حسابدار رسمی در ایران سال‌هاست که به شکلی تقریباً یکسان برگزار می‌شود و تغییر خاصی در آن به وجود نیامده و نیازهای روز جامعه و حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی در آن لحاظ نشده است. کشورهای پیشرو در این زمینه برنامه‌های مدون، دقیق و مبسوطی برای نحوه‌ی ورود افراد به‌عنوان حسابدار رسمی به حرفه دارند که همواره و به‌صورت منظم به‌روزرسانی می‌شود و الزامات جدید به وجود آمده به‌سرعت در این فرایند لحاظ می‌گردد. این نیاز ضروری و خواست قطعی در جامعه‌ی حرفه‌ای حسابداری کشورمان احساس می‌گردد که فرایند تعیین صلاحیت باتوجه‌به نیازهای روز و تجربه کشورهای موفق و پیشرو اصلاح شده و این اصلاحات به‌صورت نوبه‌ای تکرار شوند تا حرفه همواره پویایی خود را حفظ کرده و بتواند به مسئولیت‌های خود در قبال جامعه عمل کند.

- 6- Problem Solving
- 7- Analytical Ability
- 8- Professional Skepticism
- 9- Adaptability
- 10- Strong Understanding of the Business Environment and Processes
- 11- Effective Communication Skills
- 12- Well Developed Research Skills
- 13- Ability to Analyze Data
- 14- Ethics and Professional Responsibilities
- 15- Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)
- 16- Practical Cases

پی‌نویس:

۱- نویسنده‌ی مسئول: manavimoghdam@gmail.com

۲- مقاله‌ی حاضر دربرگیرنده‌ی بخشی از تحقیقات مربوط به رساله‌ی دکتری رشته حسابداری با عنوان «ارائه‌ی مدلی برای ارزیابی و ارتقاء اثربخشی فرایند پذیرش حسابدار رسمی در ایران» است. این پژوهش با حمایت وزارت امور اقتصاد و دارایی انجام شده است. از هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی وزارت امور اقتصادی و دارایی و نیز خزانه‌دار کل کشور بابت حمایت از این رساله کمال تشکر و قدردانی به عمل می‌آید.

3- Advisory Grading Service

4- Forums

5- Critical Thinking

منابع

- مباه، کیهان؛ سلامی، غلامحسین؛ نوروزبیگی، ابراهیم (۱۳۹۷)، میزگرد شایستگی‌های حرفه‌ای برای ورود و باقی‌ماندن در حرفه، حسابرس، شماره ۹۹، صص ۳۶-۴۶
- هشی، عباس (۱۳۸۹)، جوانان و آزمون حسابدار رسمی، دنیای اقتصاد، ۶ بهمن ۱۳۸۹
- هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی (۱۴۰۱)، آگهی دعوت به شرکت در آزمون برای انتخاب حسابدار رسمی، صص ۱-۶
- هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی (۱۴۰۰)، راهنمای شرکت در آزمون انتخاب حسابداران رسمی، صص ۱-۲
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), (2015), Exposure Draft: Maintaining the Relevance of the Uniform CPA Examination, www.aicpa.org/cpa-exam, pp. 1-107.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), (2016), Uniform CPA Examination Blueprints - Approved by the Board of Examiners, www.aicpa.org, pp. 1-98.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). (2020). Maintaining the Relevance of the Uniform CPA Examination, www.aicpa.org, pp. 1-22.
- Chartered Professional Accountants Canada, (2018), The Chartered Professional Accountant Competency Map: Understanding the Competencies a Candidate Must Demonstrate to Become a CPA, <https://www.cpacanada.ca/en/become-a-cpa/pathways-to-becoming-a-cpa/national-education-resources/the-cpa-competency-map>, p.4.
- Chartered Professional Accountants Canada (CPA Canada), (2020), The Chartered Professional Accountant Competency Map, www.cpacanada.ca
- Gleim Exam Prep, (2022), CPA Exam Pass Rate Guide, <https://www.gleim.com/cpa-review/exam-pass-rates/>
- Ng, Stephanie, (2022), CPA Exam Pass Rates - Updated for 2021, <https://ipassthecpaexam.com/cpa-exam-pass-rate/>
- اساسنامه‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، مصوب ۱۳۷۸/۶/۲۸ و اصلاحیه‌های ۱۳۷۹/۳/۱۸، ۱۳۸۰/۵/۱۷، ۱۳۸۱/۷/۱۴، ۱۳۸۲/۱۱/۱، ۱۳۹۰/۴/۵، ۱۳۹۱/۱۰/۲۰، ۱۳۹۱/۱۰/۲۰، ۱۳۹۲/۴/۳۰، ۱۳۹۴/۴/۱۴، ۱۳۹۷/۹/۲۸، هیأت وزیران
- شجاعی، عباس؛ نوروز بیگی، ابراهیم (۱۳۹۴)، میزگرد ضرورت بازنگری در نظام آموزش حسابداری، حسابرس، شماره ۸۱، صص ۲۴-۳۶
- شلیله، مهدی (۱۳۹۷)، شایستگی‌های حرفه‌ای؛ با شرایط مطلوب فاصله داریم؛ گفتگو با آقای مهدی شلیله عضو هیأت تشخیص صلاحیت جامعه حسابداران رسمی ایران، حسابرس، شماره ۹۹، صص ۴۸-۵۱
- قائمی، محمدحسین (۱۳۹۴)، آموزش حسابداری؛ هماهنگی بین اعضای هیأت‌علمی، حسابرس، شماره ۸۱، صص ۶۲-۶۵
- قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی‌صلاح به‌عنوان حسابدار رسمی، لایحه مصوب ۱۳۷۲/۱۰/۲۱ و اصلاحیه ۱۳۷۲/۱۱/۱۷ مجلس شورای اسلامی
- مدیریت آموزش و تحقیقات (۱۳۹۰)، استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری، سازمان حسابرسی، نشریه ۱۹۹
- مراد زاده فرد، مهدی (۱۳۹۴)، آموزش حسابداری؛ یادگیری نکته‌ها و ظرافت‌ها، حسابرس، شماره ۸۱، صص ۵۲-۵۵
- مرکز آموزش و تحقیقات حسابداری و حسابرسی حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران (۱۳۹۷)، آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، نشر جامعه حسابداران رسمی ایران، چاپ اول
- مرکز آموزش و تحقیقات حسابداری و حسابرسی حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران (۱۳۹۷)، مجموعه قوانین و مقررات جامعه حسابداران رسمی ایران، نشر جامعه حسابداران رسمی ایران، چاپ هفتم، صص ۱-۶۰
- مکرمی، یدالله (۱۳۹۴)، امتحان همگونی حسابدار رسمی، حسابرس، شماره ۸۱، صص ۹۶-۱۰۵
- معنوی مقدم، امیرهادی؛ قائمی، محمدحسین؛ مباه، کیهان (۱۴۰۰)، ارائه مدلی برای ارزیابی و ارتقاء اثربخشی فرایند پذیرش حسابدار رسمی در ایران، رساله دکتری، دانشگاه بین‌المللی امام خمینی (ره)
- معنوی مقدم، امیرهادی؛ قائمی، محمدحسین؛ مباه، کیهان (۱۴۰۰)، تحلیل محتوای آزمون برگزار شده توسط هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی وزارت امور اقتصادی و دارایی؛ سال‌های ۱۳۸۱ تا ۱۳۹۸، دوفصلنامه علمی حسابداری دولتی، دوره ۸، شماره ۱، صص ۱۱۵-۱۳۸

چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی (سیر تاریخی آمریکا)

وحید منتی^۱ - مهیار تقی‌زاده ارمکی^۲

چکیده

در سال ۲۰۱۱، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام پروژه‌ای را برای بررسی موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی آغاز کرد. درحالی‌که برخی معتقدند ایده‌ی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در دهه‌ی ۱۹۷۰ آغاز شد، مطالعه‌ی حاضر نشان می‌دهد که این موضوع برای اولین بار در طول تحقیقات کمیسیون بورس و اوراق بهادار درباره‌ی رسوایی شرکت مکسون و رابینز در اواخر دهه‌ی ۱۹۳۰ آغاز شد. این مطالعه بینش جدیدی درباره‌ی اهمیت تقلب مکسون و رابینز از نظر پی‌آمدهای آن برای حرفه‌ی حسابداری ارائه می‌کند. چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی چندین بار از زمانی که حسابرسی صورت‌های مالی که توسط قوانین اوراق بهادار الزامی شد، به وجود آمده است. این مقاله به شرح این رویدادها، از جمله شرایطی که

منجر به در نظر گرفتن چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی شد، می‌پردازد. همچنین، بحث‌های اصلی که در طول بررسی این موضوع در هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام به وجود آمد با ریشه‌های تاریخی آن‌ها ارائه می‌شود.

۱. مقدمه

از زمان شروع حسابرسی اجباری شرکت‌های سهامی عام، یک موضوع کلیدی، مدل پرداخت حسابرسان بوده است. حسابرسان مستقل توسط مدیریت شرکت‌هایی که حسابرسی می‌کنند، انتخاب می‌شوند، حفظ می‌شوند، حقوق می‌گیرند؛ که در نهایت انگیزه‌هایی برای جلب رضایت مدیریت به جای سرمایه‌گذاران و سایر استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی، ایجاد می‌شود. یک جایگزین برای کاهش انگیزه جهت خشنود کردن صاحب‌کار، اعمال چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی است. اخیراً، هیأت نظارت

بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام یک ابتکار برای تنظیم استاندارد جهت اعمال این موضوع در نظر گرفته است. هدف از این مطالعه بررسی ملاحظات ایالات متحده درباره‌ی موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی از یک رویکرد تاریخی و ردیابی استدلال‌های موافق و مخالف این مبحث به ریشه‌های تاریخی آن است.

هنگامی‌که کنگره برای اولین بار در سال ۱۹۳۲ حسابرسی تمام شرکت‌های سهامی عام را اجباری کرد، آن‌ها تعهد این حرفه را پذیرفتند که حسابرسان توسط وجدان خود هدایت می‌شوند (کی سر، ۲۰۱۵). به عبارت دیگر حسابرسان انگیزه‌های جلب رضایت مدیریت را نادیده می‌گیرند و در مقابل به نفع سرمایه‌گذاران عمل می‌کنند. متأسفانه، وجدان حسابرسان همیشه به این شکل برای غلبه بر انگیزه‌های قدرتمند مدل پرداخت حسابرسان کافی نبوده است. وزنه‌های تعادل اضافی برای مدل پرداخت حسابرسان طی ۸۸ سال



گذشته اضافه شده است.

وزنه‌های تعادلی مدل پرداخت حسابرس عموماً پس از این که حسابرسان موفق به شناسایی گزارشگری مالی متقلبانه نشدند، به وجود آمد. یکی از اولین وزنه‌های تعادل برای مدل پرداخت حسابرس در اواخر دهه‌ی ۱۹۳۰ ایجاد شد که در واکنش به تقلب شرکت مکسون و رابینز با تنظیم استانداردهای حسابداری و حسابرسی بود. کمیسیون بورس و اوراق بهادار نیز احکام استقلال محدودکننده‌ی بیش‌تری را به عنوان یک وزنه‌ی تعادلی اضافی به مدل پرداخت حسابرس اضافه کرده است. در اوایل دهه‌ی ۱۹۷۰، مؤسسات حسابرسی عمومی (حسابرسان شرکت‌های سهامی عام) الزام کردند که شریک دوم «بررسی هم‌زمان» (اکنون بررسی کیفیت کار نامیده می‌شود) را برای کاهش تأثیر انگیزه‌های حفظ صاحب‌کار که ممکن است بر شرکای مسئول کار داشته باشند را اجرا کند. با تهدید مقررات دولتی در اواخر دهه‌ی ۱۹۷۰،

انجمن حسابداران رسمی آمریکا بخش اجرایی کمیسیون بورس و اوراق بهادار^۳ را ایجاد کرد که اعضا را ملزم به موافقت با معیارهای کیفیت حسابرسی‌های مختلف از جمله بررسی کیفیت کار و بررسی هم‌پیشگان کرد. پس از انبوهی از شکست‌های حسابرسی در اوایل دهه‌ی ۲۰۰۰، به‌ویژه شرکت‌های انرون و ورلدکام، کنگره، قانون ساربینز-آکسلی را با وزنه‌های تعادلی زیادی برای مدل پرداخت حسابرس وضع کرد (مجلس نمایندگان ایالات متحده، ۲۰۰۲). قانون ساربینز-آکسلی اختیار انتخاب و پایان دادن کار حسابرسان مستقل را از مدیریت به کمیته‌ی حسابرسی منتقل کرد. این قانون همچنین هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام را با اختیارات وضع استانداردهای حسابرسی، بازرسی و اجرا ایجاد کرد. در ۱۶ اوت سال ۲۰۱۱، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام یک نشریه‌ی مفهومی^۴ برای بررسی امکان‌سنجی اعمال موضوع چرخش

اجباری مؤسسه‌ها منتشر کرد (هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، ۲۰۱۱). هشت سال از آغاز بازرسی‌های هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام می‌گذرد و مسلماً زمان کافی برای قانون ساربینز-آکسلی جهت اثرپذیری وجود داشته است. این نهاد ادعا کرد که قانون ساربینز-آکسلی به‌طور کامل اثربخش نبوده؛ چراکه آن‌ها ادعا داشتند که بازرسان آن‌ها سال‌به‌سال به کاستی‌های پرتکرار حسابرسی برخورد کرده‌اند (هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، ۲۰۱۱، ۵ و ۶). این نهاد ۶۸۴ نامه‌ی توضیحی درباره‌ی نشریه‌ی مفهوم منتشرشده دریافت کرد؛ به این شکل که ۹۴ درصد آن‌ها مخالف تصویب موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی بودند (رید و کارسلو، ۲۰۱۷). هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام همچنین ۳ مجمع عمومی در سال ۲۰۱۲ با هدف جلب بازخورد در مورد



در سال ۱۹۳۹ آغاز شده است. پرونده‌ی مکسون و رابینز تأثیر چشمگیری بر روی حرفه حسابداری عمومی داشت (بار و گالپیر، ۱۹۸۷). علی‌رغم اهمیت آن، پرویتز و رابینسون (۱۹۶۶) گزارش دادند که از منظر تاریخی به‌خوبی به این پرونده از منظر پرداخته نشده است و شینده، پوزنیچ و بوچنه (۲۰۱۰) دریافتند که دانشجویان حسابداری اطلاعات کمی در مورد آن دارند. تحقیقات قبلی در مورد تقلب مکسون، بر اقدامات انجام‌شده برای جلوگیری از تقلب‌های آینده متمرکز است (مانند وضع استانداردهای حسابرسی برای الزام به مشاهده موجودی‌ها و کسب تأییدیه برای مطالبات) اما سایر رویکردهای جایگزین‌های در نظر گرفته‌شده را بررسی نکرده است، از جمله چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی (بکستر ۱۹۹۹؛ فاستر و استراچ ۲۰۰۹). تحقیق حاضر به‌عنوان پاسخی به پژوهش پرویتز و رابینسون (۱۹۹۶)، در فراخوان برای اجرای پژوهش‌های بیش‌تر درباره‌ی تقلب مکسون و رابینز و رسیدگی کمیسیون بورس و اوراق بهادار به‌عنوان بخشی از تحقیقات خود در مورد رسوایی آن، تلقی می‌شود. منابع اولیه برای این مطالعه شامل رونوشت‌های اظهارات قبل از قانون‌گذاری و بیانیه عمومی توسط کمیسیون بورس و اوراق بهادار، کنگره، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام است. این مقاله به‌صورت زیر سازمان‌دهی می‌شود: بخش دوم، پنج مقطع زمانی که موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در ایالات‌متحده در نظر گرفته‌شده است را توصیف می‌کند. بخش سوم، استدلال‌های کلیدی در این موضوع را توضیح می‌دهد و منشأ تاریخی آن‌ها را مورد بحث و بررسی قرار می‌دهد. در نهایت، بخش چهارم نکات پایانی را ارائه می‌دهد.

قرار داده است.^۷ تحقیقات قبلی، موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در ایالات‌متحده را از منظر تاریخی مورد بررسی قرار نداده‌اند. مطالعه‌ی حاضر با بررسی تاریخی این بحث در ایالات‌متحده آمریکا، نقصان نظری در ادبیات، از جمله شرایطی که منجر به پدیدارشدن این موضوع در زمان‌های مختلف و همچنین تکامل استدلال‌های موافق و مخالف آن شده است را پوشش می‌دهد. بسیاری معتقدند بحث چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در اواخر دهه‌ی ۱۹۷۰ آغاز شد (مانند دیوید، سو و ترومپتر، ۲۰۰۹؛ ادواردز، ۲۰۱۴؛ هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، ۲۰۱۱)، اما این مطالعه نشان می‌دهد که بررسی این موضوع در ایالات‌متحده خیلی زودتر، در طول تحقیقات کمیسیون بورس و اوراق بهادار درباره‌ی رسوایی شرکت مکسون و رابینز

موضوع فوق برگزار کرد. در مواجهه با مخالفت‌های قاطع از جمله تهدید اقدام کنگره، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام سریعاً این پروژه را در سال ۲۰۱۳ رها کرد.^۵ تحقیقات زیادی انجام شده است که این موضوع را از رویکردهای مختلف، از جمله رویکرد کتابخانه‌ای (مانند رید و کارسلو، ۲۰۱۷؛ رید و یزگل، ۲۰۱۶؛ کن، لیم و سکنت، ۲۰۱۴)، رویکرد تجربی (مانند بولین، هابسون و پیرسی؛ دنیلز و بوکر؛ ونگ و تاتل ۲۰۰۹) و رویکرد تحلیلی (مانند لو و سیواراما کریشان، ۲۰۰۹) مورد بررسی قرار داده‌اند.^۶ با این حال، تنها یک مطالعه وجود دارد که موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را از منظر تاریخی بررسی کرده است. داتین (۲۰۱۷) چرخش شریک حسابرسی و چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را در فرانسه مورد بررسی

۲. بررسی تاریخی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی

قبل از سال ۱۹۳۳، هیچ قانون یا مقرراتی وجود نداشت که شرکت‌ها را ملزم به حسابرسی صورت‌های مالی خود کند (زف، ۲۰۰۳ الف). از زمانی که کنگره بر اساس قوانین اوراق بهادار ۱۹۳۳ و ۱۹۳۴ حسابرسی صورت‌های مالی را اجباری کرد، موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی چندین بار پیشنهاد شده است. یک شرکت آمریکایی به نام «ای. آی. دوپونت نمورس»، چرخش داوطلبانه مؤسسه‌ی

حسابرسی را از اوایل ۱۹۱۰، قبل از اجباری شدن حسابرسی صورت‌های مالی آغاز کرد و این کار تا سال ۱۹۵۴ ادامه داشت (زف، ۲۰۰۳ ب). کمیسیون بورس و اوراق بهادار موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را در جریان تحقیقاتش در مورد رسوایی مکسون و رابینز در سال ۱۹۳۹ در نظر گرفت. کمیته‌ی فرعی سناتور لی متکالف این موضوع را به‌عنوان راهی برای افزایش رقابت در بازار حسابرسی در سال ۱۹۷۶ توصیه کرد. ظرفیت این موضوع که برای افزایش استقلال

حسابرس بود، به‌طور خلاصه در طول جلسات کنگره دینگل در سال ۱۹۸۵ مطرح شد. کنگره در نظر گرفت که آیا این موضوع را در قانون ساربینز-اکسلی قرار دهد یا خیر. اخیراً، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام یک نشریه‌ی مفهومی را منتشر کرد تا بررسی کند که آیا این بحث ممکن است حجم نقص‌های حسابرسی شناسایی شده از طریق برنامه‌ی بازرسی آن‌ها را کاهش دهد یا خیر. جدول زمانی رویدادهای کلیدی در زیر قابل مشاهده است.

جدول ۱. جدول زمانی رویدادها

سال	نهاد یا شخص	شرح
۱۹۳۹	کمیسیون بورس و اوراق بهادار	در بررسی رسوایی مکسون و رابینز، کمیسیون بورس و اوراق بهادار بررسی کرد که آیا مدیریت ممکن است تأثیر نامناسبی بر دامنه‌ی حسابرسی داشته باشد یا خیر. از شاهدان درباره‌ی ظرفیت موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی برای محافظت از استقلال حسابرس سؤال شد.
۱۹۷۶	کمیته‌ی فرعی سنا	کمیته‌ی فرعی سناتور «لی متکالف» حرفه‌ی حسابداری را مورد بررسی قرار داد و گزارشی را صادر کرد که موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را به‌عنوان سازوکاری برای افزایش رقابت بین شرکت‌های حسابداری پیشنهاد می‌کرد.
۱۹۷۸	کمیسیون کوهن	کمیسیون کوهن به این نتیجه رسید که منافع بالقوه‌ی موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی از هزینه‌ی آن فراتر نمی‌رود و این که بیش‌تر مزایای آن را می‌توان از طریق چرخش شریک به دست آورد.
۱۹۸۵	کمیته‌ی فرعی مجلس	در طی یک سری جلسات در مورد حسابداری بخش عمومی، بحث مختصری در مورد موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی صورت گرفت اما جلسات به‌زودی بر رسوایی ESM (فروشنده اوراق بهادار دولتی) متمرکز شد.
۲۰۰۲	مجلس و سنا	موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی به‌طور گسترده توسط کمیته‌ی فرعی «جان دینگل»، عضو کنگره میان جلسات کنگره مورد بحث قرار گرفت که منجر به تصویب قانون ساربینز-اکسلی شد. اگرچه کنگره موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را تحمیل نکرد، اما دیوان محاسبات آمریکا را مجبور کرد که این موضوع را بررسی کرده و گزارش دهد.
۲۰۰۳	دیوان محاسبات آمریکا	دیوان محاسبات آمریکا نتیجه گرفت که موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی نباید تا فرارسیدن زمان مناسب برای ارزیابی این که قانون ساربینز-اکسلی برای رفع نگرانی‌های مربوط به استقلال و اثربخشی حسابرس کافی است یا خیر، در نظر گرفته شود.
۲۰۱۱	هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام	هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام نشریه‌ی مفهومی را منتشر کرد که در آن درخواست بازخورد در مورد این که آیا موضوع چرخش اجباری مؤسسات استقلال، واقع‌بینی و تردید حسابرس را بهبود می‌بخشد یا خیر را داشت. هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام به‌طور گسترده درگیر گسترش از طریق فرایندی نظیر نامه‌ها و میزگردهای عمومی شد. این نهاد این پروژه را در سال ۲۰۱۳ پس‌از آن که مجلس نمایندگان، لایحه‌ای را برای جلوگیری از اعمال موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام تصویب کرد، کنار گذاشت.

بررسی کمیسیون بورس و اوراق بهادار درباره‌ی مکسون و رابینز

کمیسیون بورس و اوراق بهادار اولین بار چرخش مؤسسه‌ی حسابرسی را در جریان تحقیقاتش در مورد تقلب مکسون و رابینز در سال ۱۹۳۹ مورد بررسی قرار داد. این تقلب بیش‌تر به دلیل الزامات استانداردهای حسابرسی برای مشاهده‌ی موجودی‌ها و کسب تأییدیه برای حساب‌های دریافتنی شناخته‌شده است. بااین‌حال، تحقیقات کمیسیون بورس و اوراق بهادار شامل شواهدی که طی آن ممکن است دامنه‌ی حسابرسی ممکن است تحت تأثیر مدیریت قرار گیرد و طرح سؤالاتی در مورد چگونگی تقویت استقلال حسابر، بوده است. (جدول ۱) مکسون و رابینز، نام یک تولیدکننده‌ی دارو و مشروبات الکلی بود که در سال ۱۸۳۳ تأسیس شد (آلن و مکدرموت ۱۹۹۳). در نوامبر ۱۹۲۶، مکسون توسط شرکت حقوقی جرارد خریداری شد و فرانک دونالد کاستر به‌عنوان رئیس آن منصوب شد. در واقعیت، دونالد کاستر یک مجرم به نام فیلیپ موزیکا بود. او پس از خرید مکسون به قیمت یک میلیون دلار و ادغام آن با شرکت حقوقی جرارد، مجموع ارزش این واحد اقتصادی تلفیق شده را به ۸۲ میلیون دلار افزایش داد که ده برابر اندازه‌ی سایر عمده فروشان دارو در ایالات‌متحده بود.

مدت کوتاهی پس از خرید مکسون، موزیکا یک شرکت با مسئولیت محدود کانادایی به نام مکسون و رابینز تأسیس کرد. این شرکت فرعی که تجارت آن کاملاً ساختگی بود، ابزاری بود که موزیکا برای سوءاستفاده از دارایی‌ها استفاده می‌کرد. موزیکا و سه برادر او که آن‌ها نیز تحت نام‌های جعلی کار می‌کردند، مدارک لازم برای فریب حسابرسان در مورد وجود مقدار زیادی موجودی کالا و مانده حساب‌های

دریافتنی در کانادا را ایجاد کردند. صورت‌های مالی مکسون در سال ۱۹۳۷، ۸۷ میلیون دلار گزارش شد که در بخش فروش، ۱۸ میلیون دلار از آن تقلبی و ساختگی بود. زمانی که این تقلب در اوایل دسامبر ۱۹۳۸ فاش شد، دارایی‌های ساختگی آن بالغ بر ۲۱ میلیون دلار گزارش شد. مکسون اولین شرکت بزرگی بود که تحت فصل دهم قانون چندلر تجدید ساختار شد (بیلینگ، دیرسمیث و فگارتی، ۱۹۹۶). تقلب شرکت مکسون و رابینز به چند دلیل تکان‌دهنده بود که یکی از آن‌ها طولانی شدن دوره‌ی کشف تقلب بود (پرویتز و رابینسون، ۱۹۹۶). پرایس واترهاوس نظرات حسابرسی غیرقابل درستی را درباره‌ی صورت‌های مالی سالانه شرکت مکسون در طول ۱۴ سال منتشر کرده بود (دورون ۲۰۰۹). کمیسیون بورس و اوراق بهادار جلسات عمومی برای درک و شناخت روش‌های حسابرسی که درواقع توسط تیم کار حسابرسی پرایس واترهاوس انجام‌شده بود، برگزار کرد تا ارزیابی کند که آیا تیم حسابرسی، حسابرسی را طبق استانداردهای عمومی پذیرفته‌شده اجرا کرده است یا خیر و این‌که کفایت آن استانداردها به چه شکل بوده است (کمیسیون بورس و اوراق بهادار، ۱۹۴۰، الف).

تحقیقات کمیسیون بورس و اوراق بهادار نشان داد که مدیران اجرایی شرکت مکسون تأثیر قابل‌توجهی بر دامنه‌ی حسابرسی داشته است. از آنجایی‌که شرکت مکسون، صاحب‌کار مهمی برای پرایس واترهاوس بود، به تیم کار حسابرسی دستور داده شد تا اختلافات را به‌سرعت حل کنند (دورون، ۲۰۰۹) و ساعات کار حسابرسی را به حداقل برسانند (بکستر، ۱۹۹۹). تیم کار حسابرسی حتی دستورالعمل‌های حسابرسی برای صاحب‌کار را فراهم کرده بود. نکته‌ی

مهم این‌که تیم حسابرسی تلاشی برای مشاهده موجودی‌ها در کانادا نکرد و مطالبات کانادایی‌ها را از طریق کسب تأییدیه، اثبات نکرده بود. تأثیر مدیریت بر دامنه‌ی حسابرسی سؤالاتی را در مورد استقلال حسابر، ایجاد کرد. بااین‌حال، حرفه‌ی حسابداری، به‌جای این‌که این مشکل را به‌عنوان مشکلی در بحث استقلال حسابر، تلقی کند (رابرتز ۲۰۱۰)، آن را به‌عنوان یک مسئله‌ی فنی (مانند استانداردهای حسابر، ناکافی) در نظر گرفت. ویلیام ورنتز حسابداری ارشد کمیسیون بورس و اوراق بهادار از حسابداران خواست که به‌عنوان بخشی از تحقیقات کمیسیون در مورد شرکت رسوایی مکسون و رابینز شهادت بدهند (پرویتز و فلشر، ۱۹۹۶). در مجموع، ۱۱ حسابدار شاغل و یک حسابدار دانشگاهی در طول جلسات شهادت دادند. ورنتز از حسابداری که شهادت دادند پرسید که آیا برای شرکت‌ها مطلوب است که حسابرسان را به‌صورت دوره‌ای عوض کنند یا خیر. دو حسابدار، چارلز او. ولینگتون و جوزف جی. کلین، موافق چرخش مؤسسه‌ی حسابرسی بودند درحالی‌که ده شاهد دیگر مخالف بودند. هر یک از شاهدان نظرات خود را در خصوص مزایا و معایب چرخش مؤسسه‌ی حسابر، ارائه کردند.

کمیسیون بورس و اوراق بهادار بر اساس تحقیقات خود به این نتیجه رسید که تیم حسابر، پرایس واترهاوس به‌طور کلی از روش‌های حسابر، همان‌طور که در زمان حسابر، شرکت مکسون و رابینز آن‌ها را پذیرفته بود، پیروی کرده است (کمیسیون بورس و اوراق بهادار، ۱۹۴۰). این نهاد همچنین به این نتیجه رسید که این روش‌های حسابر، ناکارآمد هستند، زیرا فاقد الزامی برای مشاهده موجودی‌ها یا کسب تأییدیه برای حساب‌های دریافتنی هستند.



حرفه حسابداری به سرعت برای ایجاد استانداردهای حسابرسی برای رسیدگی به موارد بدیهی نقص در حسابرسی پرونده مکسون و رابینز وارد عمل شد. بیانیه شماره ۱ درباره‌ی روش‌های حسابرسی^۸ که حساب‌رسان را ملزم به مشاهده موجودی و کسب تأییدیه برای حساب‌های دریافتی در هر حسابرسی در مورد اقلام با اهمیت می‌کرد، در اکتبر ۱۹۳۹ صادر شد (انجمن حسابداران آمریکا، ۱۹۳۹).

کمیسیون بورس و اوراق بهادار همچنین دو توصیه مهم در زمینه‌ی انتصاب حساب‌رسان ارائه کرد (کمیسیون بورس و اوراق بهادار، ۱۹۴۰). اول، توصیه کرد سهامداران برای انتصاب حساب‌رسان رأی دهند. دوم، اعضای غیرموظف (غیر صاحب‌منصب)^۹ هیأت‌مدیره باید مسئول انتخاب حساب‌رسان و عقد قرارداد باشند. کمیسیون بورس و اوراق بهادار به این نتیجه رسید که این توصیه‌ها به اندازه‌ی کافی استقلال حساب‌رسان را تقویت کرده؛ به طوری که اعمال موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی غیرضروری خواهد بود.

تشکل‌های حرفه‌ای حسابداری^{۱۰}

در اواخر سال ۱۹۷۵، سناتور لی متکالف، رئیس کمیته‌ی فرعی گزارش‌ها، حسابداری و مدیریت سنا کمیته عملیات دولت، تحقیقاتی را در مورد حرفه‌ی حسابداری آغاز کرد. هدف اعلام شده او از تحقیقات «افشای مستمر تخلفات گزارش نشده‌ی قبلی توسط شرکت‌های بزرگ و همچنین یک سری از شکست‌های شرکتی و مشکلات مالی» که در اواخر دهه‌ی ۱۹۶۰ و اوایل دهه ۱۹۷۰ به وجود آمد، بود (متکالف، ۱۹۷۶). کارکنان کمیته‌ی فرعی گزارشی با عنوان تشکل‌های حرفه‌ای حسابداری تهیه کردند که حاوی توصیه‌ای بود که کنگره قوانینی را برای افزایش رقابت بین مؤسسات

حساب‌رسی از هرگونه منافع بالقوه فراتر خواهد رفت. کمیسیون بورس و اوراق بهادار در آن زمان با کمیسیون کوهن موافقت کرد، اما توصیه کرد که این موضوع در آینده تجدیدنظر شود (کمیسیون بورس و اوراق بهادار، ۱۹۷۸). کنگره در آن زمان هیچ اقدامی برای اعمال مبحث چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی انجام نداد.

جلسات دینگل

روز چهارشنبه، ۲۰ فوریه ۱۹۸۵، جان دینگل، عضو کنگره، رئیس کمیته‌ی مجلس نمایندگان انرژی و تجارت، جلساتی را در مورد حسابداری بخش عمومی را آغاز کرد. اولین شاهد در آن روز دکتر رابرت چاتوف، دانشیار دانشگاه بوفالو سانی، بود. دکتر چاتوف (۱۹۸۵) در سخنان آغازین خود، مدل اساسی را که در آن صاحب‌کار به

حسابداری در نظر بگیرد (مجلس سنا ایالات متحده ۱۹۷۶، ۲۱). این گزارش تا پیشنهاد جایگزینی برای افزایش رقابت که یکی از آن‌ها موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی بود، ادامه یافت.

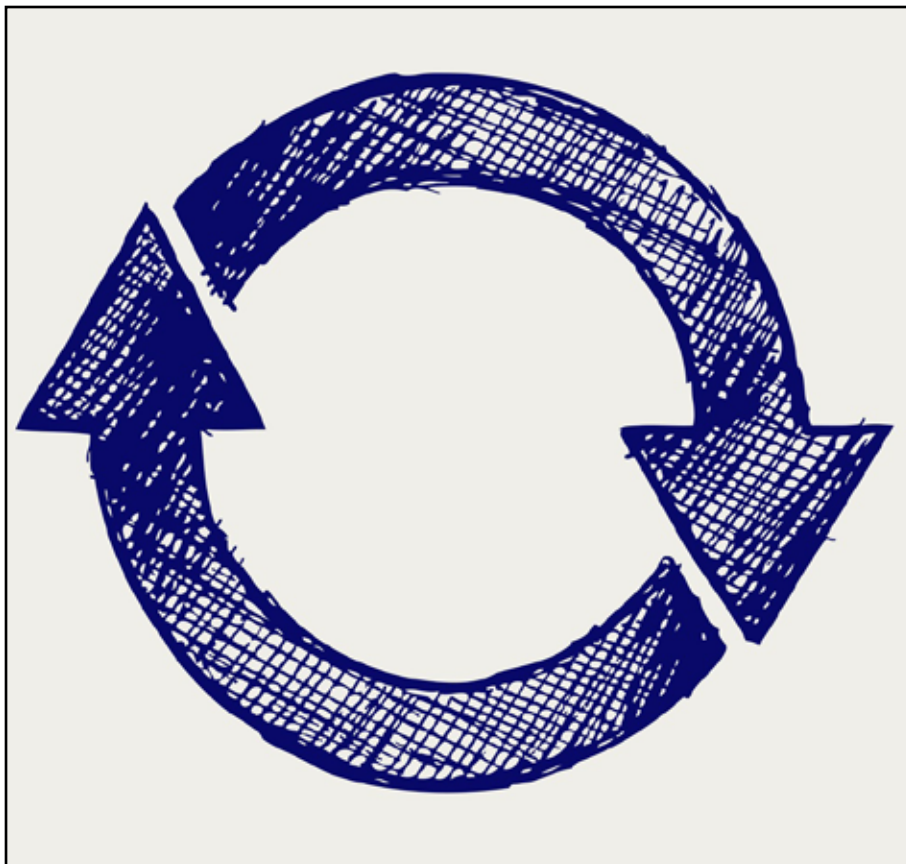
سناتور متکالف و جان ماس، عضو کنگره، پس از انتشار عمومی تشکل‌های حرفه‌ای حسابداری جلساتی را برگزار کردند. این جلسات فرصتی را برای حرفه‌ی حسابداری فراهم کرد تا انتقادات را رد کند، در برابر توصیه‌ها از استدلال استفاده کند و جایگزین ارائه کند (پرویتز و مرینو ۱۹۹۸). در طول جلسات، همه‌ی ۸ مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ علیه موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی شکایت کردند. همچنین، گزارش (کمیسیون کوهن، ۱۹۷۸) به این نتیجه رسید که هزینه موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی

قانون ساربینز-آکسلی در سال

۲۰۰۲

در اواخر دهه‌ی ۱۹۹۰، شرکت انرون یکی از بزرگ‌ترین و معتبرترین شرکت‌ها در ایالات متحده بود (کارنگیه و نیپیر، ۲۰۱۳). پس از اعلام ورشکستگی انرون در نوامبر ۲۰۰۱، جلساتی توسط چند کمیته‌ی سنا و مجلس نمایندگان سنا برگزار شد. موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی به‌طور گسترده توسط کمیته‌ی امور بانکی، مسکن و شهرسازی سنا به ریاست سناتور پل اس. ساربینز و کمیته‌ی خدمات مالی مجلس نمایندگان، به ریاست مایکل جی. آکسلی، نماینده‌ی کنگره، مورد بحث قرار گرفت. پس از شنیدن همه شهادت‌ها، لایحه‌ای که در سنا پیش‌نویس شد، شامل موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی نمی‌شد. سناتور ساربینز در سخنرانی خود در ۸ ژوئن ۲۰۰۲، جهت معرفی قانون در مجلس سنا، تصمیم خود را مبنی بر عدم اعمال چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی اعلام کرد:

بحث چرخش حسابرس را پیش روی خود داشتیم. بسیاری از شاهدان فکر می‌کردند که می‌بایست خود مؤسسه‌ی حسابرسی هرچند سال به‌صورت دوره‌ای چرخش داشته باشد. ما تا این حد پیش نرفتیم. ما در این جا توصیه می‌کنیم که شریک اصلی (شریک مسئول کار) و شریک بررسی‌کننده کار باید هر پنج سال یک‌بار تغییر کنند، نه خود مؤسسه‌ی حسابرسی. با این حال، ما اعلام می‌داریم که به دلیل اهمیت موضوع، چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی مستلزم انجام مطالعه‌های بیش‌تر که می‌بایست این مطالعه‌ها با هدایت دیوان محاسبات ایالات متحده آمریکا انجام شود، است (مجلس نمایندگان ایالات متحده ۲۰۰۲، ۱۱۵۲).



دینگل آشکار شد. کمیته‌ی فرعی رسوایی ESM را به‌عنوان بخشی از این جلسات بررسی کرد و توجه خود را معطوف به مسئولیت حسابرس در قبال تقلب و اعمال غیرقانونی کرد. پس از آن که کمیسیون ملی گزارشگری مالی متقلبان، پیش‌نویس گزارش خود را در سال ۱۹۸۷ منتشر کرد، جیمز سی. تردوی در برابر کمیته‌ی فرعی شهادت داد. ران وایدن، نماینده کنگره از آقای تردوی پرسید که چگونه یک سیستمی که در آن مدیریت حسابرس را استخدام می‌کند، می‌تواند از مردم محافظت کند. آقای تردوی تنها جایگزین واقعی را، «ایجاد ارتش عظیمی از حسابرسان دولتی» دانست (مجلس نمایندگان ایالات متحده ۱۹۸۸، ۵۲). پتانسیل موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی برای کاهش خطرات مدل پرداخت حسابرس مورد بحث قرار نگرفت.

حسابرس پول پرداخت می‌کند را زیر سؤال برد. روز چهارشنبه، ۶ مارس ۱۹۸۵، ریچارد شلیبی نماینده کنگره، سؤال پرسید:

چگونه یک مؤسسه‌ی حسابرسی می‌تواند نسبت به یک صاحب‌کاری که رابطه شخصی و حرفه‌ای درازمدت با آن دارد و کار حسابرسی آن را برای سال‌های طولانی، حدود ۱۰، ۲۰ و ۳۰ سال انجام می‌دهد، می‌تواند به معنای واقعی کلمه مستقل بماند؟ و سؤال من این است که آیا دوره‌های حسابرسی باید توسط بورس اوراق بهادار محدود شود؟ می‌دانید که پس از حسابرسان قبلی، نگاهی تازه توسط حسابرسان جدید هرچند سال یک‌بار در محیط این حرفه رخ می‌دهد؟ (مجلس نمایندگان ایالات متحده، ۱۹۸۵، ۵۵۱)

رسوایی ESM (فروشنده اوراق بهادار دولتی) اندکی پس از شروع جلسات

بر اساس الزامات بخش ۲۰۷ قانون ساربینز-اکسلی سال ۲۰۰۲، دیوان محاسبات آمریکا یک مطالعه در مورد موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را تکمیل کرد و گزارشی را در ۲۱ نوامبر ۲۰۰۳ منتشر کرد. مطالعه‌ی دیوان محاسبات آمریکا شامل بررسی مؤسسات حسابرسی شرکت‌های سهامی عام، بالاترین مقام مالی شرکت‌ها و روسای کمیته حسابرسی می‌شد که تقریباً همه آن‌ها مخالف موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی بودند. دیوان محاسبات آمریکا به این نتیجه رسید با توجه به ناروشن بودن آثار قانون ساربینز-اکسلی، باید در ابتدا صبر کرد تا اثرات قانون مزبور مشخص شود و پس از ارزیابی آن، به فکر تحمیل هزینه‌های احتمالی ناشی از چرخش اجباری مؤسسات حسابرسی بود (دیوان محاسبات آمریکا، ۲۰۰۴).

پروژه‌ی هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام

در ۱۶ اوت ۲۰۱۱، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، نشریه‌ی مفهومی را برای به دست آوردن نظرات ذی‌نفعان در مورد ظرفیت چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی برای افزایش استقلال حسابرسی، واقع‌بینی و تردید حرفه‌ای منتشر کرد (هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، ۲۰۱۱). این نشریه‌ی مفهومی، چهار دلیل اصلی که این نهاد موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را در نظر گرفت را آشکار می‌کند. دلیل اول مربوط به نقص‌های پرتکرار است که به‌عنوان نتیجه فرایند بازرسی هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام شناخته می‌شود. هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ادعا کرد که بازرسان آن‌ها «چند صد مورد» شکست

حسابرسی را در نتیجه‌ی بازرسی «بیش از ۲,۸۰۰ کار حسابرسی» کشف کرده‌اند (هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ۲۰۱۱، پنجم). دلیل دوم برای در نظر گرفتن چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، شکست شرکت‌ها در طول بحران مالی جهانی ۲۰۰۸ بود که قبلاً در گزارش حسابرسی آن‌ها بند اظهارنظر نسبت به تداوم فعالیت وجود نداشته است. دلیل سوم، گروه مشاوران سرمایه‌گذار هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، نگرانی‌هایی را مطرح کردند که به دلیل ارتباطات بیش‌ازحد حسابرسان با مدیران اجرایی، واقع‌بینی و تردید حرفه‌ای آن‌ها، کاهش می‌یابد. دلیل آخر این بود که موضوع چرخش اجباری حسابرسان در سایر حوزه‌های قضایی خارج از ایالات متحده، در نظر گرفته شده بود.

نشریه‌ی مفهومی منتشر شده سه استدلال موافق چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی و دو استدلال مخالف آن را شناسایی کرد. استدلال انگیزه‌ی (مشوق) اقتصادی حاکی از آن است که در غیاب چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، حق الزحمه‌ی حسابرسی همانند اقساط مادام‌العمری است که حسابرسان را وادار می‌کند تا به دیدگاه‌های مدیریت تن دهند. رویکرد تجدیدنظر شده اما فرض می‌کند که پس از تعداد نامشخص حسابرسی سالانه، حسابرسان در شناسایی خطرات حسابرسی و اجرای روش‌های آن، از خودراضی می‌شوند. استدلال ساده گرایانه فرض می‌کند که حسابرسان چون در طول زمان با مدیریت بیش‌تر آشنا می‌شوند، واقع‌بینی‌شان کم‌تر می‌شود و کم‌تر تردید می‌کنند (خطر قرابت). در نشریه‌ی مفهومی منتشر شده، استدلال‌هایی علیه چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی ذکر شده‌اند که بحث «افزایش هزینه»^{۱۱} و «کاهش کیفیت حسابرسی»^{۱۲} را مطرح می‌کنند.

استدلال افزایش هزینه، بر این فرض استوار است که حسابرسی‌های سال اول، به دلیل تلاش حسابرسان برای کسب شناخت از واحد مورد رسیدگی، به‌طور قابل‌توجهی گران‌تر از حسابرسی‌های بعدی هستند. استدلال «کاهش کیفیت حسابرسی» پیشنهاد می‌کند حسابرسان از بعد از اجرای چند حسابرسی و کسب شناخت کافی از فعالیت صاحب‌کار خود آنگاه می‌توانند تحریف‌های با اهمیت را کشف کنند. پاسخ به نشریه‌ی مفهومی منتشر شده توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام «بی‌سابقه» بود (رید و کارسلو ۲۰۱۷، ۱۸۷). هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ۲۳ و ۱۵۵ نامه (نظر مکتوب) در مورد شناسایی شرکای قراردادی و مدل گزارشگری حسابرسان دریافت کرد که ۶۸۴ نامه‌ی نظر در مورد نشریه‌ی مفهومی موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی بود. اکثریت فوق‌العاده (۹۴ درصد) از نظرها، مخالفت خود را با این موضوع بیان می‌کردند.

علاوه بر فرایندنامه‌ی نظرها (نظرخواهی کتبی)، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام بازخورد ذی‌نفعان را از طریق یک جلسه‌ی عمومی دوازده در تاریخ ۲۱ و ۲۲ مارس ۲۰۱۲ دریافت کرد. چهارده پنل مجزا، نظرات‌شان را در زمینه‌ی جوانب مثبت و منفی موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی به هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ارائه کردند. استدلال‌های مطرح شده توسط اعضای پنل و نظرات کتبی نویسندگان در بخش سوم مورد بحث قرار می‌گیرد.

یک هفته پس از جلسات عمومی هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، کمیته‌ی فرعی مجلس نمایندگان ایالات متحده در مورد بازار سرمایه و شرکت‌های تحت حمایت

دولت جلسه‌ای برگزار کردند که در آن درباره‌ی نشریه‌ی مفهومی منتشرشده هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام بحث کردند. اسکات گرت (نماینده مجلس) رئیس کمیته، پیشنهاد کرد که نشریه‌ی مفهومی منتشرشده یک پیشنهاد «از نوع فعال» است و به هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام یادآوری کرد که نقش آن تنظیم حرفه‌ی حسابرسی و سیاست‌گذاری نیست (مجلس نمایندگان ایالات متحده، ۲۰۱۲، ۲). جیمز دوتی رئیس هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، تلاش کرد تا به کمیته‌ی فرعی اطمینان دهد که به هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را پیشنهاد نکرده است و تجزیه و تحلیل هزینه - فایده‌ی آن می‌بایست قبل از ارائه‌ی چنین پیشنهادی انجام شود (مجلس نمایندگان ایالات متحده، ۲۰۱۲، ۳۲). علی‌رغم تضمین‌ها و اطمینان‌هایی که رئیس هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ارائه کرده بود، مجلس نمایندگان در نهایت لایحه‌ای را برای منع هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام از اعمال چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در ۸ ژوئن ۲۰۱۳ تصویب کرد (مجلس نمایندگان ایالات متحده، ۲۰۱۳). اگرچه این لایحه هرگز توسط سنا تصویب نشد، اما به‌طور مؤثر بررسی هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام درباره‌ی موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را خاتمه داد.

۳. استدلال‌های چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی
هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام تعداد قابل توجهی بازخورد از ذی‌نفعان در

زمینه‌ی مزایا و معایب موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی دریافت کرد. در این قسمت دلایل در نظر گرفتن چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی مورد بحث قرار می‌گیرد. علاوه بر این، استدلال‌های مطرح‌شده در طول ملاحظات هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام از این موضوع، در ریشه‌های تاریخی آن‌ها یافت می‌شود.

انگیزه‌های در نظر گرفتن چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی

موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در ابتدا به‌عنوان یک راه حل بالقوه برای نقص‌های حسابرسی در قلب شرکت مکسون و رابینز پیشنهاد شد. شواهدی وجود داشت مبنی بر این که مدیران اجرایی مکسون درجاتی از نفوذ بر دامنه‌ی حسابرسی داشته که کمیسیون را بر آن دارد که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را به‌عنوان یک پاسخ بالقوه در نظر بگیرد. حرفه حسابداری گام‌های زیادی برداشته است، از جمله صدور بیانی‌ی شماره ۱ درباره‌ی روش‌های حسابرسی، جهت رسیدگی به نگرانی‌های مربوط به قلب شرکت مکسون و رابینز. در نهایت، کمیسیون بورس و اوراق بهادار به این نتیجه رسید که پیشنهاد چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی غیرضروری بود.

چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی دوباره به‌عنوان یک راه‌حل بالقوه در دهه ۱۹۷۰، پس از یک رشته شکست‌های حسابرسی مطرح شد (مثل تأمین مالی از محل حقوق مالکانه، بازاریابی ملی دانشجویی). در پاسخ به جلسات کنگره و خشم عمومی، انجمن حسابداران رسمی آمریکا، هیأت ناظر بر شرکت‌های سهامی عام^{۱۳} را تأسیس کرد. مؤسسات حسابرسی عضو بخش اجرایی کمیسیون بورس و اوراق بهادار موافقت

کردند که مشمول بررسی هم‌پیشگان سه‌ساله بررسی‌های نظارت‌شده توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام شوند. مؤسسات حسابرسی همچنین با سایر روش‌های بهبود کیفیت حسابرسی، از جمله بررسی هم‌زمان شریک (بررسی‌کننده‌ی کار) و موضوع چرخش شریک مسئول کار، موافقت کردند؛ اما کنگره هیچ اقدامی برای اعمال چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی انجام نداد.

اگرچه موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی توسط شلیب نماینده‌ی کنگره در طول جلسات دینگل در سال ۱۹۸۵ مطرح شد، کمیته این موضوع را بررسی نکرد. کنگره تا سال ۲۰۰۲ به‌طور جدی موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را در نظر نمی‌گرفت، اما پس از رخداد تقلب‌های بزرگ، پرسش‌هایی درباره‌ی کیفیت حسابرسی‌ها مطرح شد که موجب شد کنگره دوباره این موضوع را مدنظر قرار دهد. کنگره اقدامات قانونی قابل‌توجهی را در واکنش به این تقلب‌ها با تصویب قانون ساربینز-آکسلی در سال ۲۰۰۲ انجام داد اما از اعمال چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی سر باز زد.

هنگامی که هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در سال ۲۰۱۱ اعمال بالقوه‌ی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را مطرح کرد، این چهارمین بار بود که این مفهوم در معرض بررسی و بحث و جدل عمومی قرار می‌گرفت. در هر یک از سه مورد قبلی، مقدمه‌ی بحث، شکست‌های حسابرسی بود که منجر به زیان سرمایه‌گذاران می‌شد. در مورد اول، بحث چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در طول تحقیقات کمیسیون بورس و اوراق بهادار در مورد تقلب مکسون و رابینز مطرح شد. در مورد دوم، کنگره جلساتی را در پاسخ به تقلب‌های متعدد، از جمله تأمین مالی



از محل حقوق مالکانه و بازاریابی ملی دانشجویی آغاز کرد. در مورد سوم، کنگره پس از چندین شکست حسابرسی، شرکت‌های انرون و ورلدکام را فاحش‌ترین موارد چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در نظر گرفت. ملاحظات هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام از چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی ناشی از شکست‌های حسابرسی نبود، بلکه ناشی از نقص‌های حسابرسی بود که در طول فرایند بازرسی هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ذکر شده است.

یک استدلال برای چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی این است که کیفیت حسابرسی را بهبود می‌بخشد. کمیسیون بورس و اوراق بهادار، کنگره و هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، ظرفیت موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را در پاسخ به نقص‌های حسابرسی افزایش داده‌اند. موافقان چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی ادعا می‌کنند که اعمال این موضوع استقلال حسابرسان را تقویت می‌کند. به‌این ترتیب که اگر حسابرسان واقع‌بینانه‌تر و شکاک‌تر (تردیدگرایانه‌تر) باشند، نقص‌های این حرفه نیز کاهش می‌یابد.

استدلال‌های موافق موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی

چندین استدلال در طرفداری موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی مطرح شده‌اند. این استدلال‌ها عبارت‌اند از: «انگیزه‌های اقتصادی»، «نگاه تازه»، «به‌عنوان شکلی از بررسی هم‌پیشگان»، «راحت بودن بیش از اندازه با مدیریت»، «استقلال ظاهری» و «چشم‌انداز رقابتی». این استدلال‌ها در جدول ۲ خلاصه شده‌اند.

استدلال موافق شماره‌ی ۱: انگیزه‌های اقتصادی

به نظر می‌رسد استدلال انگیزه‌های اقتصادی توسط سلطان کلمبیایی مواد مخدر، پابلو امیلیو اسکوبار گویریا، مطرح شده است که از او نقل شده است: «هرکسی قیمتی دارد، مهم این است بدانیم که آن چیست». با توجه به استدلال انگیزه‌های اقتصادی، حسابرسان به دلیل ترس از دست دادن صاحب‌کار و حق‌الزحمه‌ای که می‌پردازند، کم‌تر مدیریت را به چالش می‌کشند. در صورت عدم وجود چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، پرداخت حق‌الزحمه‌ی حسابرسی تبدیل به پرداخت‌های سالیانه می‌شود که بسیار پرهزینه است. بحث انگیزه‌های اقتصادی در جریان تحقیقات کمیسیون بورس و اوراق بهادار درباره‌ی رسوایی شرکت مکسون و رابینز مطرح نشد. این

بحث برای اولین بار در طول مطالعه‌ی کمیسیون کوهن مطرح شد. کمیسیون کوهن در گزارش نهایی خود به این موضوع اشاره می‌کند که در صورت اعمال چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، انگیزه‌های حسابرسان برای مقاومت در برابر فشار مدیریت صاحب‌کار افزایش می‌یابد (کمیسیون کوهن ۱۹۷۸)، اما با جزئیات شرح نمی‌دهد. در طول جلسات قانون ساربینز-آکسلی در سال ۲۰۰۲، جان بیگز رئیس وقت انجمن بیمه معلمان و مستمری آمریکا- صندوق سهام بازنشستگی کالج (TIAA-CREEF)، استدلال انگیزه‌های اقتصادی را توضیح داد:

یک نوع تحلیل ساده‌ی اقتصادی نیز وجود دارد. من معتقدم که کارکنان مؤسسه‌ی حسابرسی آرتور اندرسون حساب انرون را یک حساب جاودانه

اگر نظر خود را تغییر دهند، تصمیم قبلی‌شان به چالش کشیده می‌شود و این‌جاست که ممکن است تناقض به وجود بیاید؛ بنابراین، حساب‌رسان تعهد خود (مترجم: به تصمیمات اشتباه قبلی‌شان) را افزایش می‌دهند تا به صاحب‌کار این اجازه را بدهند که پا را فراتر بگذارد. چرخش مؤسسه‌ی حساب‌رسانی به طرز قابل‌توجهی به حل این مشکل کمک می‌کند (هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، ۲۰۱۲ الف، ۳۱۴).

استدلال موافق شماره‌ی ۲: نگاه تازه

هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام به اهمیت دیدگاه‌های جدید در مورد موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حساب‌رسانی اشاره کرد (هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ۲۰۱۱). در ابتدا، استدلال رویکرد نگاه تازه در جریان تحقیقات کمیسیون بورس و اوراق بهادار در مورد تقلب مکسون و رابینز مطرح شد. ساموئل جی. براد، شریک مؤسسه‌ی حساب‌رسانی پیت، مارویک و میچل و سایر شرکا، اولین حسابداری بود که در این جلسه شهادت داد. او اذعان داشت که «اگر حساب‌رسان یک کار تکراری داشته باشد، خطرناک است» (کمیسیون بورس و اوراق بهادار، ۱۹۴۰، ۱۱). هنری‌ای. هورن، شریک وبستر، هورن، بلانچارد و تیلور، موافقت کرد: «همیشه این احتمال وجود دارد و من فکر می‌کنم یک فرد ممکن است به دلیل آشنایی قبلی کمی بی‌تفاوت شود» (کمیسیون بورس و اوراق بهادار، ۱۹۴۰، ۳۲۲). با این حال، هردوی آن‌ها پیشنهاد کردند که چرخش کارکنان تیم کار حساب‌رسانی برای جلوگیری از خشنودی و رضایت، مناسب است.

کمیسیون کوهن همچنین این



و دان مور تقویت شد. پروفیسور بازرمن توضیح داد که چگونه منافع شخصی اقتصادی می‌تواند کیفیت حساب‌رسانی را مختل کند:

این‌جاست که نفع شخصی ما و ترجیحات انسانی ما می‌تواند بر نحوه‌ی تفسیر شواهد تأثیر بگذارد و کاملاً واضح است که ما در تفسیر شواهد مبهم به روشی که با منافع شخصی ما سازگار است، بسیار خوب هستیم (سوگیری خود خدمتی). یکی از راه‌هایی که مردم تصمیمات خود را برای محافظت از خود توجیه می‌کنند، تشدید تعهد به یک‌راهکار از قبل تعیین‌شده است و این یک مشکل اساسی است. حساب‌رسان معمولاً این کار را زمانی انجام می‌دهند که در یک سال تصمیمی را اتخاذ می‌کنند و سال بعد آن تصمیم درست از آب در نمی‌آید؛ اما حساب‌رسان احساس می‌کنند که

می‌دانستند. این مبلغ ۵۵ میلیون دلار صرفاً حق‌الزحمه در سال بعد نبود. آن‌ها تصور می‌کردند که قرار است هر سال ۵۵ میلیون دلار دریافت کنند و اگر آن را با نرخ تنزیل معقولی، تنزیل کنیم، ارزش فعلی آن حدود نیم میلیارد تا یک میلیارد دلار دارایی برای شرکت آرتور اندرسون بوده است. وقتی صحبت از این حجم از پول باشد، فکر می‌کنم فشار بر افرادی که اگر در مقابل مدیریت بایستند ممکن است حساب خود را از دست بدهند، عادلانه است. نمی‌توانید انتظار داشته باشید انسان‌ها از این مقدار پول بگذرند. چرخش فقط کل این اثر را قطع می‌کند (مجلس سنا ایالات متحده ۲۰۰۲، ۳۴۸). (جدول ۲) استدلال انگیزه‌های اقتصادی در طول جلسات هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام از طریق شهادت پروفیسور مکس بازرمن

جدول ۲. استدلال‌های موافق موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی

عنوان	استدلال
انگیزه‌های اقتصادی	حسابرسان نمی‌توانند واقعاً مستقل باشند زیرا توسط صاحب‌کار حسابرسی خود استخدام می‌شوند و حقوق می‌گیرند. انگیزه‌ی جلب رضایت مدیریت و در نتیجه حفظ ارتباط با صاحب‌کار و جریان حق‌الزحمه‌ی حسابرسی، قوی‌تر از انگیزه‌ی حفظ واقع‌بینی، داشتن تردید حرفه‌ای و انجام حسابرسی باکیفیت بالاست. چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی انگیزه‌ی حفظ صاحب‌کار را تا حدی کاهش می‌دهد که این کار بیش‌تر از انگیزه‌های کیفیت حسابرسی نباشد.
نگاه تازه	حسابرسان ممکن است پس از چندین بار انجام کار حسابرسی یک صاحب‌کار خاص، از خودراضی شوند. آن‌ها ممکن است تلاش کم‌تری برای بروز کردن دانش‌شان از صاحب‌کار و کسب‌وکارشان داشته باشند. حسابرس جدید یک نگاه تازه برای حسابرسی را به ارمغان خواهد آورد و با پشتکار برای به دست آوردن شناخت درست از صاحب‌کار و کسب‌وکارش، تلاش خواهد کرد.
به‌عنوان شکلی از بررسی هم‌پیشگان	بررسی هم‌پیشگان دو مزیت را فراهم می‌سازد: (۱) بازرسان ممکن است نقص‌هایی در کار پیدا کنند و (۲) تیم‌های کار حسابرسی ممکن است کار خود را با جدیت بیش‌تری انجام دهند، زیرا این امکان وجود دارد که کار آن‌ها مورد بازرسی قرار گیرد. بررسی هم‌پیشگان این مزایا را به ارمغان می‌آورد، اما احتمال انتخاب هر یک از تیم‌های کار حسابرسی خاص جهت بازرسی قرار گرفتن، نسبتاً کم است. اگر چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی اعمال شود، کیفیت حسابرسی در سال اول تصدی حسابرسان افزایش می‌یابد؛ زیرا حسابرسان به دنبال هرگونه تحریف هستند که می‌تواند به حسابرسان قبلی نسبت داده شود. همچنین، کیفیت حسابرسی در سال‌های بعدی تصدی حسابرسان نیز افزایش خواهد یافت تا زمانی که حسابرسان دیگری قضاوت‌های او (حسابرس قبلی) را موردبررسی قرار دهد.
بیش از اندازه راحت بودن با مدیریت	حسابرسان پس از کار با کارمندان صاحب‌کار در مدت‌زمان طولانی، واقع‌بینی خود را از دست می‌دهند. چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی این روند را مختل می‌کند، به‌طوری‌که حسابرسان هرگز با صاحب‌کاران خود بیش‌ازحد نزدیک نمی‌شوند (خطر قرابت).
استقلال ظاهری	سرمایه‌گذاران و سایر استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی درک می‌کنند که زمانی که مدت‌زمان تصدی حسابرسان طولانی می‌شود، استقلال آن‌ها کاهش می‌یابد. چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی از تصدی درازمدت جلوگیری می‌کند و در نتیجه استقلال ظاهری حفظ می‌شود.
چشم‌انداز رقابتی	در صورت وجود رقابت بیش‌تر در بازار حسابرسی، حسابرسان، کار حسابرسی را باکیفیت بالاتری انجام خواهند داد. چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی رقابت را افزایش خواهد داد؛ زیرا صاحب‌کار پس از هر دوره چرخش به دنبال حسابرسان جدید خواهند بود.

ارائه دیدگاهی تازه کافی است (مجلس سنا ایالات متحده، ۲۰۰۲، ۸۲۱). بحث‌های کنگره شامل الزامات مربوط به چرخش هر پنج سال یک‌بار شریک حسابرسی و تغییر شریک بررسی کیفیت حسابرسی می‌شد که مربوط به بخش ۲۰۳ قانون ساربینز-آکسلی در سال ۲۰۰۲ بود (مجلس نمایندگان ایالات متحده، ۲۰۰۲).

در طول جلسات هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، اعضای هیأت‌مدیره ابراز نگرانی کردند که الزامات چرخش شرکای موجود برای ارائه‌ی رویکردی تازه و تجدیدنظر

تأسیس کرد (انجمن حسابداران رسمی آمریکا، ۱۹۷۹). مؤسساتی که به بخش اجرایی کمیسیون بورس و اوراق بهادار پیوستند، موافقت کردند که شرکای تیم حسابرسی را پس از پنج سال متوالی در یک کار به‌صورت چرخشی تغییر دهند. هنگامی که کنگره در طول جلسات قانون ساربینز-آکسلی در حال بررسی موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی بود، جیمز کوپلند، مدیرعامل دیپولیت شهادت داد که الزامات موجود در بخش اجرایی کمیسیون بورس و اوراق بهادار برای چرخش شریک کار حسابرسی برای

دیدگاه را پذیرفت که چرخش کارکنان تیم کار حسابرسی تقریباً به‌اندازه‌ی چرخش مؤسسه‌ی حسابرسی مؤثر است. در گزارش نهایی آمده است: بسیاری از مزایای اعلام‌شده چرخش (اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی) را می‌توان در صورتی به دست آورد که مؤسسه‌ی حسابرسی فعال در حسابرسی شرکت‌های سهامی عام به‌طور روشمند کارمندان تیم کار حسابرسی را تغییر دهد (کمیسیون کوهن ۱۹۷۸، ۱۰۹). انجمن حسابداران رسمی آمریکا بخش اجرایی کمیسیون بورس و اوراق بهادار را در ۱۷ سپتامبر ۱۹۷۷

شده کافی نیست. برخی عنوان کردند که شریک جدید از همان شرکت ممکن است خود را ملزم به پذیرش قضاوت‌های انجام‌شده توسط شریک قبلی بداند. دیگران اما اذعان داشتند که حساب‌رسان یک شرکت جدید آموزش‌های متفاوتی دیده‌اند و سیاست‌های متفاوتی خواهند داشت و تبعاً روش متفاوتی را نسبت به حساب‌رسان شرکت فعلی اعمال خواهند کرد. نمایندگان سیستم بازنشستگی معلمان ایالت کالیفرنیا به هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام عنوان کردند که زمانی که آن‌ها مؤسسات حسابرسی را تغییر دادند، مؤسسه‌ی حسابرسی جدید چشم‌انداز جدیدی را ارائه کرده است (ایمی و مدسن، ۲۰۱۲).

استدلال موافق شماره‌ی ۳: موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی نوعی بررسی هم‌پیشگان است.

بررسی هم‌پیشگان که مربوط به برنامه‌های اجرایی بررسی انجمن حسابداران رسمی آمریکا^{۱۵} می‌شد، برای بررسی گزارش‌های منتشرشده شرکت و منتقل کردن نقص‌ها به حسابدار در دهه‌ی ۱۹۶۰ آغاز شد (مارینکوویچ، ۱۹۷۴). به‌عنوان شرط پیوستن به بخش اجرایی کمیسیون بورس و اوراق بهادار، مؤسسات حسابداری موافقت کردند که به‌صورت سه‌ساله مورد بررسی هم‌پیشگان قرار گیرند. این استدلال که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی می‌تواند نوعی بررسی هم‌پیشگان را ارائه دهد، توسط جان بیگز در جلسات قانون ساربینز-آکسلی در ۲۷ فوریه‌ی ۲۰۰۲ مطرح شد (مجلس سنا ایالات‌متحده، ۲۰۰۲، ۳۴۸). استدلال بررسی هم‌پیشگان عنوان می‌دارد که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی از دو جهت بر رفتار حساب‌رسان تأثیر مثبت می‌گذارد. (۱) حساب‌رسان فعلی

وقتی بدانند که کار و تصمیمات آن‌ها توسط حساب‌رسان جانشین موردبررسی قرار می‌گیرد، رفتار متفاوتی از خود نشان خواهند داد (نلسون، ۲۰۱۲)؛ و (۲) حساب‌رسان جانشین انگیزه‌های قوی برای یافتن تحریف‌ها در سال اول دوره انجام کار حسابرسی‌شان دارند؛ به‌این‌ترتیب که آن‌ها دلیل هرگونه تجدید ارائه را به حساب‌رسان قبلی نسبت می‌دهند (مک نیکلز، ۲۰۱۲).

استدلال موافق شماره‌ی ۴: راحت بودن بیش‌ازاندازه با مدیریت

استدلال موافق دیگر این است که حساب‌رسان روابط نزدیکی را با کارکنان صاحب‌کار در طول حسابرسی ایجاد می‌کنند که درنهایت موجب از دست دادن واقع‌بینی آن‌ها می‌شود. طرفداران این استدلال عنوان می‌کنند که حساب‌رسان، به‌جای داشتن سطوح بالایی از تردید حرفه‌ای، تصور می‌کنند که مدیریت صادق است و بیش‌ازحد به ادعاهای آنان تکیه می‌کنند. این مسئله در طول جلسات کمیسیون بورس و اوراق بهادار درباره‌ی تقلب مکسون و رابینز توسط پروفیسور هیرام تی. اسکویل و جوزف جی. کلین شریک مؤسسه‌ی حسابرسی کلین، هیندز و فینک، مطرح شد. اگرچه وی با موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی مخالف بود، پروفیسور اسکویل تصدیق کرد که حساب‌رسان ممکن است با مدیریت بسیار راحت بشوند:

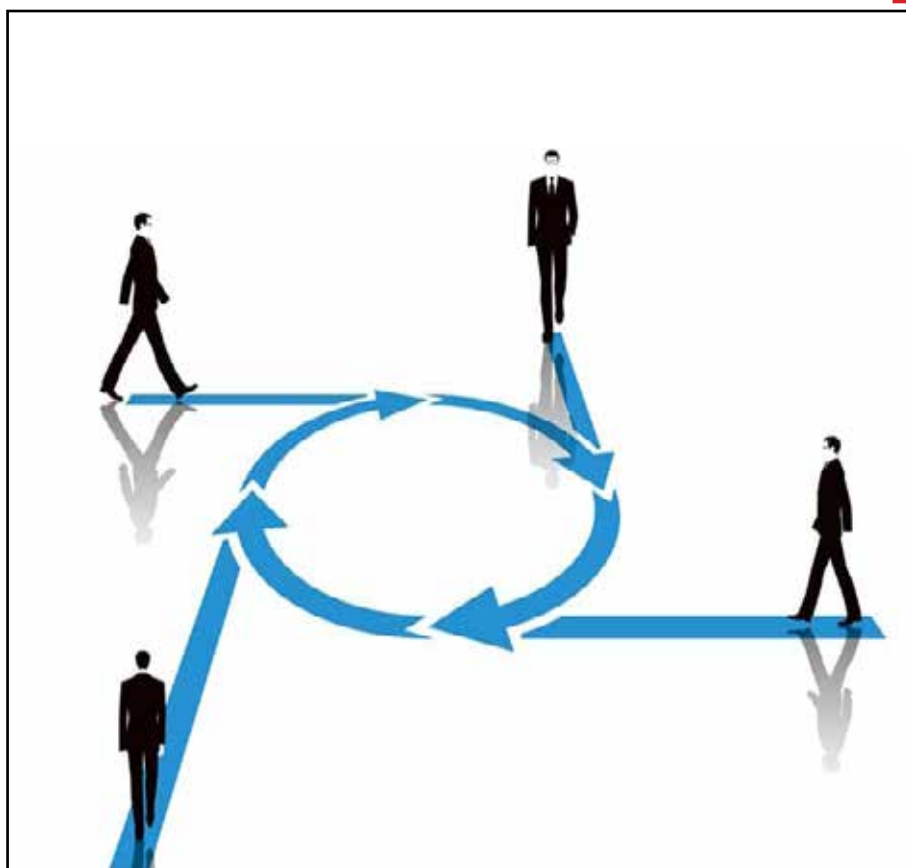
ممکن است به مانند ... مواردی وجود داشته باشد که به‌عنوان مزایای چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی بیان شود. آشنایی بیش‌ازحد با مدیریت این مشکل را ایجاد می‌کند که آن‌ها (حساب‌رسان) ممکن است تحت تأثیر صداقت و درستکاری اغراق‌آمیز کارکنان صاحب‌کار قرار گیرند (کمیسیون بورس و اوراق بهادار، ۱۹۴۰، ۴۷۱). جوزف جی. کلین طرفدار موضوع

چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی بود. او اذعان داشت که اگرچه درصد وقوع آن بسیار پایین خواهد بود، اما چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی از احتمال این‌که حساب‌رسان با کارمندان صاحب‌کار «روابط بسیار دوستانه» برقرار کنند، اجتناب خواهد کرد (کمیسیون بورس و اوراق بهادار، ۱۹۴۰، ۴۸۴).

در طول جلسات قانون ساربینز-آکسلی در سال ۲۰۰۲، سناتور کریس داد دوره‌های درازمدت تصدی حسابرسان را به سفیرانی تشبیه کرد که برای دوره‌ی طولانی کار نمایندگی (سفیر بودن) را انجام می‌دهند. او مشاهده کرد که کنگره خدمات سفیر را به چند سال محدود می‌کند؛ زیرا «پس از مدتی، حتی افرادی که بهترین در کار خود هستند، ممکن است فراموش کنند که نماینده‌ی کدام کشور هستند» و به‌جای نمایندگی کشوری که آن‌ها را به آن‌جا فرستاد، به «نمایندگی کشوری که در آن‌جا کار می‌کنند» مشغول شوند (مجلس سنا ایالات‌متحده، ۲۰۰۲، ۱۰۷۸). در آخرین بررسی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، اعضای گروه مشاوران سرمایه‌گذاری هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ابراز نگرانی کردند که به دلیل روابط درازمدتی که برخی از حساب‌رسان با صاحب‌کاران خود دارند، ممکن است آن‌قدر صمیمی شوند که واقع‌بینی‌شان خدشه‌دار شود (هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، ۲۰۱۱).

استدلال موافق شماره‌ی ۵: استقلال ظاهری

استدلال دیگر در طرفداری چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی این است که استقلال ظاهری به‌مرورزمان با تداوم تصدی حسابرسان از بین می‌رود. یک قالب اولیه از استدلال استقلال



ظاهری توسط جوزف جی. کلین، از طرفداران چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، در طول تحقیقات پرونده شرکت مکسون و رابینز مطرح شد:

استقلال به معنی آزادی می‌باشد که به یک‌دیگر گره‌خورده‌اند. پیمان‌هایی که با دوستی، رابطه‌ی خانوادگی، داشتن سهام مالی و ... گره‌خورده است. من معتقدم که این ادای احترام به صداقت اساسی و درستکاری موجود در حسابدار رسمی است که با وجود نزدیک بودن رابطه و وجود صمیمیت بین او و صاحب‌کارش که ممکن است گاهی اتفاق بیفتد، گزارش‌های او واقع‌بینانه و بی‌طرفانه است. با این حال، مواردی وجود دارد که نمی‌توان قربانی را به دلیل مشکوک بودن به این که نوع رابطه‌ای که من به آن اشاره کردم، عاملی در صدور بیانیه‌ای غیر صادقانه از گواهی دهی بوده است، سرزنش کرد. درجایی که منافع عمومی قابل توجه است و مواردی که مالکیت تا حد زیادی به مدیریت غیرمالکی (سایر سهامداران) متکی است، همه‌ی رویکردهای نظری و مطمئناً استدلال قبلی آشکار می‌سازد که علیرغم افزایش ناگزیر هزینه‌ها، بایستی چرخش حسابرسانی که صورت‌های سالانه را تأیید می‌کنند، به کار گرفته شود (کمیسون بورس و اوراق بهادار، ۱۹۴۰، ۵۳۱).

در طول جلسات قانون ساربینز-آکسلی، دیوید ام. واکر، رئیس اداره حسابداری بخش عمومی ایالات متحده، نظر خود را بیان کرد که چرخش اعضای تیم کار حسابرسی به جای چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، «استقلال ظاهری مؤسسه‌ی حسابرسی را احراز می‌نماید» (مجلس سنا ایالات متحده ۲۰۰۲، ۵۷۸). نگرانی‌های مشابهی در طول بررسی موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام مطرح شد.

مؤسسه‌ی حسابرسی رقابت را افزایش می‌دهد، در طول جلسات «متکالف» در دهه‌ی ۱۹۷۰ مطرح شد:

کنگره باید روش‌های افزایش رقابت بین مؤسسات حسابرسی را برای انتخاب حسابرسان مستقل برای شرکت‌های سهامی بزرگ در نظر بگیرد. در حال حاضر، یک مؤسسه‌ی حسابرسی واحد که توسط مدیریت معرفی شده است، در برگه رأی صاحبان سهام در مجامع سالانه قرار می‌گیرد. تسلط سرمایه‌گذاران نهادی و مدیریت بر فرایند انتخابات شرکت‌های سهامی اطمینان حاصل می‌کند که مؤسسه‌ی حسابرسی معرفی شده توسط مدیریت، انتخاب شده است. پیوستگی طولانی مدت بین یک شرکت سهامی و یک مؤسسه‌ی حسابرسی ممکن است منجر به شناسایی دقیق مؤسسه‌ی حسابرسی با هدف کسب

به نظر می‌رسید که اتفاق نظری وجود داشته باشد که اگر سرمایه‌گذاران تصور کنند که دوره‌ی درازمدت تصدی حسابرسان به استقلال آسیب وارد می‌کند، آنگاه اقداماتی بایستی صورت گیرد (مانند چیپمن ۲۰۱۲؛ پارسونز ۲۰۱۲). به‌طور مثال جک پارسونز به هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام گفت:

این موضوع تماماً در مورد اعتماد سرمایه‌گذاران به فرایند حسابرسی است. اگر سرمایه‌گذاران تصور کنند که دوره‌ی تصدی درازمدت حسابرسان، استقلال وی را دچار مشکل می‌کند، آنگاه بایستی اقداماتی انجام داد (پارسونز، ۲۰۱۲).

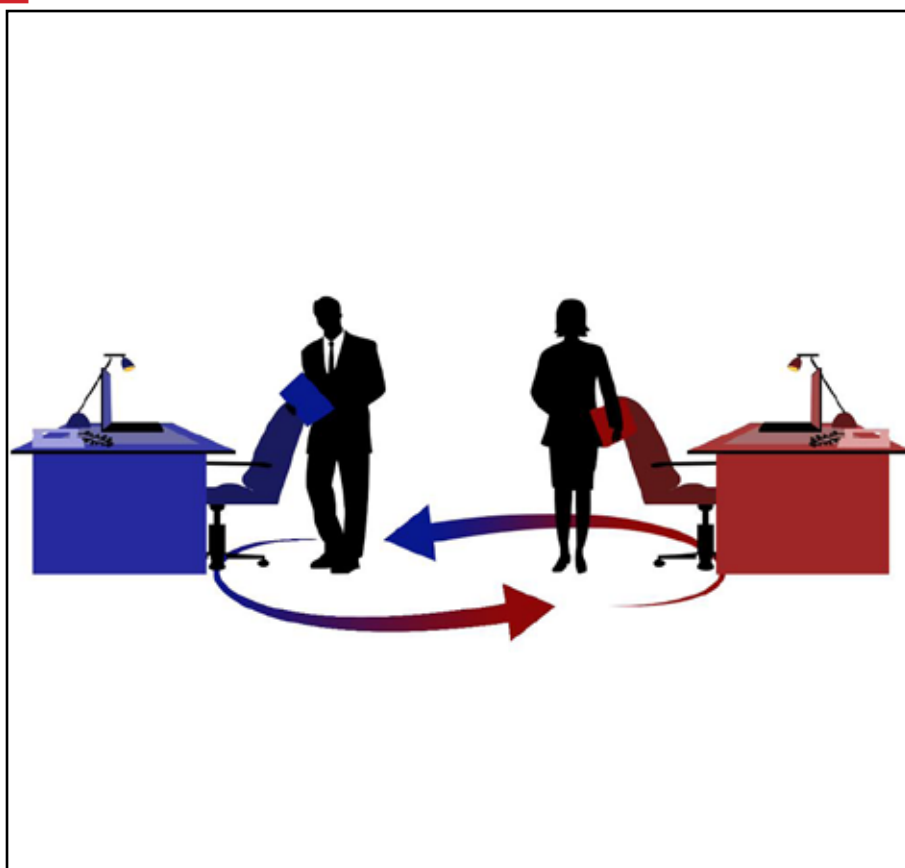
استدلال موافق شماره‌ی ۶: چشم‌انداز رقابتی

این استدلال که چرخش اجباری

افزایش یا کاهش رقابت یا هرگونه اثرات غیرمستقیم رقابت بر کیفیت حسابرسی می‌شود، وجود نداشت. برخی از ذی‌نفعان پیشنهاد کردند که اعمال چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، فرصت‌های گسترده‌ای را برای مؤسسات حسابرسی دیگر (به‌غیر از چهار مؤسسه‌ی بزرگ) فراهم می‌کند که وارد بازار حسابرسی شوند (مانند سیسیلسکی، ۲۰۱۲؛ مارتینز، ۲۰۱۲). سایر ذی‌نفعان استدلال کردند که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی رقابت را محدود می‌کند و بازار را برای انجام خدمات حسابرسی محدود می‌کند (مانند هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، ۲۰۱۲ ب، ۳۳۷، ۳۵۹).

هارولد ویلیامز، رئیس سابق کمیسیون بورس و اوراق بهادار، عنوان کرد که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، مؤسسات کوچک‌تر را جهت سرمایه‌گذاری لازم برای خدمت به صاحب‌کاران بزرگ‌تر، تشویق می‌کند (ویلیامز، ۲۰۱۲). سایر ذی‌نفعان گمان می‌کردند که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، مؤسسات حسابرسی را که مایل به خدمت به شرکت‌های پذیرفته‌شده نزد کمیسیون بورس اوراق هستند را اضافه خواهد کرد و یا به ۲۵ مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ اجازه می‌دهد تا با ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی (Big4) رقابت کنند (هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، ۲۰۱۲ ب، ۱۷۰). گروه‌های اقلیت نیز توضیح دادند که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، فرصت‌ها را برای مؤسسات متعلق به اقلیت گسترش می‌دهد (مارتینز، ۲۰۱۲).

استدلال‌های مخالف موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی
استدلال‌های علیه چرخش



سال ۲۰۰۲، مخالفت با افزایش رقابت در بازار حسابرسی نیز وجود داشت. لی جی. سیدلر، معاون رئیس کمیسیون کوهن به کمیته بانکی سنا گفت که افزایش رقابت می‌تواند بر کیفیت حسابرسی تأثیر منفی بگذارد: من دارای مدرک اقتصاد هستم و قرار نیست رقابت قیمت را محکوم کنم. باین‌حال، در زمینه‌ی حسابرسی، سطح بالایی از صداقت و نظارت حرفه‌ای وجود ندارد که می‌تواند کار را از حالت استاندارد خارج کند (مجلس سنا ایالات متحده، ۲۰۰۲، ۷۳۴).

تأثیر بالقوه‌ی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی بر رقابت، در طول بررسی این موضوع توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام مورد بحث قرار گرفت. باین‌حال، هیچ استدلالی مبنی بر این‌که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی موجب

منافع صاحب‌کار خود شود که در این صورت اقدام مستقل توسط مؤسسه‌ی حسابرسی دشوار می‌شود. یکی از راه‌های حل این مشکل می‌تواند تغییر اجباری حسابرسیان پس از یک دوره معین (هرچند سال یک‌بار) یا پس از هر کشفی از سوی کمیسیون بورس و اوراق بهادار (زمانی که مؤسسه‌ی حسابرسی نتواند اقدام مستقلی برای حمایت از سرمایه‌گذاران و مردم انجام دهد)، باشد (مجلس سنا ایالات متحده، ۱۹۷۶، ۲۱).

کمیسیون کوهن اذعان داشت که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی ممکن است رقابت را تشدید کند، اما عنوان کرد که رقابت منجر به فشارهای زمانی و بودجه‌ای می‌شود که درنهایت باعث کاهش کیفیت حسابرسی می‌شود (کمیسیون کوهن ۱۹۷۸، ۱۰۹). در طول جلسات قانون ساربینز-آکسلی در

اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی شامل «فزونی مخارج بر منافع»، «کیفیت حسابرسی کاهش یافته»، «حاکمیت ضعیف شرکتی»، «غیرعملی بودن»، «پی‌آمدهای ناخواسته»، «سیاست عمومی بد» و در نهایت «استدلال فقدان اختیار»، می‌شود که خلاصه‌ای از این استدلال‌ها در جدول ۳ قابل مشاهده است.

استدلال مخالف شماره ۱: فزونی مخارج بر منافع

در طول جلسات پرونده‌ی مکسون و رابینز، چندین نفر از حسابداران شهادت دادند که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، هزینه‌های حسابرسی را افزایش خواهد داد. برای مثال، لیبراند، برادران راس و شریک مونته‌گومری، نورمن لنه‌ارت، عنوان

کردند که هزینه‌ی حسابرسی سال اول، دو برابر حسابرسی‌های بعدی خواهد بود. کمیسیون کوهن در سال ۱۹۷۸ به نتیجه‌ی مشابهی رسید:

از آنجایی که هزینه‌ی چرخش اجباری مؤسسات حسابرسی بالا خواهد بود و مزایایی که استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی ممکن است به دست بیاورند، با از دست دادن منافع ناشی از ادامه‌ی رابطه از دست خواهد رفت، چرخش مؤسسات نباید انجام شود (کمیسیون کوهن ۱۹۷۸). (جدول ۳)

این استدلال که هزینه‌های چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی از مزایای آن بیش‌تر است، هر بار که موضوع مورد بحث قرار گرفته است، مطرح شده است. کنگره یک الزام برای دیوان محاسبات آمریکا برای

مطالعه‌ی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی زمانی که قانون اصلاحات ساربینز-آکسلی را تصویب کرد، ایجاد کرد. بر اساس یک نظرسنج (پژوهش پیمایشی) از مؤسسات حسابرسی عمومی (حسابران شرکت‌های سهامی عام) و مدیران مالی شرکت‌های سهامی عام و روسای کمیته حسابرسی، دیوان محاسبات آمریکا در سال ۲۰۰۳ برآورد کرد که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی منجر به افزایش متوسط ۲۰ درصدی در حق‌الزحمه‌ی حسابرسی سال اول می‌شود (دیوان محاسبات آمریکا، ۲۰۰۴). در پاسخ به نشریه‌ی مفهومی منتشرشده توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، نظردهندگان در مورد هزینه‌های چرخش اجباری

جدول ۳. استدلال‌های مخالف موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی

نام	استدلال
فزونی مخارج بر منافع	حسابرسی‌های سال اول به دلیل زمان زیادی که طول می‌کشد تا شناختی از صاحب‌کار و کسب‌وکارش به دست آید، به‌طور قابل‌توجهی گران‌تر از حسابرسی‌های بعدی هستند. هزینه‌ها فقط به حق‌الزحمه‌ی حسابرسی محدود نمی‌شود، بلکه شامل زمان صرف شده توسط کارکنان صاحب‌کار برای پاسخ به سؤالات حسابرس و ارائه‌ی اسناد به حسابران جدید نیز می‌شود.
کیفیت حسابرسی کاهش یافته	حسابران برای انجام حسابرسی‌های باکیفیت باید از نزدیک با صاحب‌کاران و کسب‌وکار آن‌ها آشنا باشند. در یکی دو سال اول حسابرسی، حسابران شناخت کافی از صاحب‌کاران ندارند و نمی‌توانند مواردی را که غیرمعمول و غیرعادی هستند را شناسایی کنند. همچنین، با توجه به موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، حسابران ممکن است در سال آخر، حسابران با عملکرد پایین‌تر را در تیم کارشان منصوب کنند.
حاکمیت ضعیف شرکتی	کنگره اقدامات زیادی را برای تقویت حاکمیت شرکتی انجام داده است، از جمله واگذار کردن مسئولیت نظارت حسابرس به کمیته‌های حسابرسی. کمیته‌های حسابرسی، در بهترین جایگاه برای اتخاذ تصمیمات مربوط به حفظ حسابرس قرار دارند. چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، تصمیمات حفظ حسابرس را از کمیته‌های حسابرسی می‌گیرد و منجر به تصمیم‌گیری‌های خودسرانه می‌شود.
غیرعملی بودن	به دلیل ماهیت بازار حسابرسی، اجرای چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی غیرعملی است. فقط چهار مؤسسه وجود دارد که به‌اندازه‌ی کافی بزرگ و پیچیده هستند و می‌توانند به بزرگ‌ترین شرکت‌ها خدمت کنند. این شرکت‌ها از نظر زمینه‌های خاص تخصص و محل‌های جغرافیایی متفاوت هستند.
پی‌آمدهای ناخواسته	چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی ممکن است عواقب ناخواسته‌ای مانند افزایش خرید اظهارنظر حسابرسی، مشکل در استخدام استعدادها و مشکلاتی در زمان نامناسب چرخش را ایجاد کند.
سیاست عمومی بد	چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی ممکن است به‌جای افزایش استقلال حسابران، اهرم حسابران را در برابر صاحب‌کار تضعیف کند. صاحب‌کاران انگیزه کم‌تری برای حفظ رابطه‌ی حسابرسی موجود خواهند داشت. همچنین، از آنجا که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی نوعی تنبیه برای کیفیت ضعیف حسابرسی ایجادشده از سوی برخی مؤسسات است، تعمیم دادن این تنبیهات به همه‌ی مؤسسات حسابرسی ناعادلانه است.

مؤسسه‌ی حسابرسی تأکید کردند که حق الزحمه‌ی حسابرسی تنها یک جزء از کل هزینه‌هاست. به عقیده‌ی حساب‌رسان، تهیه‌کنندگان و کمیته‌های حسابرسی، چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی موجب اخلاص می‌شود زیرا زمان و تلاش بیش‌تری را از مدیریت و حسابرس برای «به‌روزرسانی» مؤسسه‌ی جدید طلب می‌کند (مانند گارد، ۲۰۱۲؛ کواتینز، ۲۰۱۲). برخی از نظردهندگان بر این عقیده بودند که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی هزینه‌های مناقصه را افزایش می‌دهد زیرا مؤسسات و کمیته‌های حسابرسی، به دلیل دقت عمل، زمان بیش‌تری را برای پیشنهاددهی صرف می‌کنند (مانند هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، ۲۰۱۲ ب، ۲۴).

استدلال مخالف شماره‌ی ۲: کیفیت حسابرسی کاهش یافته

استدلال دیگر علیه چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی این است که کیفیت حسابرسی زمانی آسیب می‌بیند که حساب‌رسان در مورد صاحب‌کار خود و کسب‌وکار آن‌ها آگاهی نداشته باشند. این استدلال در طول تحقیقات مکسون و رابینز مطرح شد. ارنست و شریک او جورج بیلی توضیح دادند که «داشتن اطلاعات کامل از فعالیت و کسب‌وکار صاحب‌کار، باعث حسابرسی بهتر می‌شود» (کمیسون بورس و اوراق بهادار ۱۹۴۰، ۵۷۹). درحالی‌که آرتور چارلز دلیو، جونز، شریک شرکت اندرسون گفت: «چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی از شناخت کامل کسب‌وکار صاحب‌کار از طرف حسابرس در طی چند سال، جلوگیری می‌کند» (کمیسون بورس و اوراق بهادار ۱۹۴۰، ۶۱۸).

کمیسون کوهن موارد حسابرسی غیراستاندارد را مورد مطالعه قرار داد و متوجه شد که تعدادی از آن‌ها

حسابرسی‌های سال اول یا دوم بودند (کمیسون کوهن ۱۹۷۸، ۱۰۹). در طول جلسات قانون ساربینز-آکسلی در سال ۲۰۰۲، هاروی پیت، رئیس کمیسون بورس و اوراق بهادار، عنوان کرد که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی به‌طور بالقوه بر کیفیت حسابرسی در آغاز و پایان دوره انجام کار تأثیر منفی می‌گذارد:

فرض کنید من یک حسابرس هستم و در حال حاضر می‌خواهم بدترین فرضیات را در نظر بگیرم. با آن‌که به‌طور قطع به واقعیت نمی‌پیوندد. در دو سال اول کار حسابرسی، آن‌قدر باهوش نیستم که بدانم منشأ همه‌ی مشکلات کجاست؛ و در دو سال و یا سال آخر من می‌دانم که دارم این صاحب‌کار را از دست می‌دهم، بنابراین واقعاً اهمیتی نمی‌دهم، حتی اگر اکنون به تمام موضوعات اشراف کامل داشته باشم. حالا اگر یک چرخش پنج‌ساله دارید، شما چهارپنجم این دوره را از بین برده‌اید (مجلس سنا ایالات متحده ۲۰۰۲، ۱۰۷۹).

این استدلال که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی ممکن است کیفیت حسابرسی را خدشه‌دار کند، توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام بیش‌تر توضیح داده شد. مطابق با اظهاراتی که هاروی پیت، رئیس کمیسون بورس و اوراق بهادار به کنگره در سال ۲۰۰۲ داشت، برخی از ذی‌نفعان ابراز نگرانی کردند که مؤسسات حسابرسی ممکن است منابع شریک خود از بررسی‌های حسابرسی را مجدداً به جذب صاحب‌کاران احتمالی تخصیص دهند (مانند آدامز، ۲۰۱۲) و برخی دیگر معتقد بودند که مؤسسات حسابرسی ممکن است تمایل کم‌تری به سرمایه‌گذاری برای بهبود کیفیت حسابرسی داشته باشند (بولر ۲۰۱۲؛ کاپلان ۲۰۱۲). سایر ذی‌نفعان مدعی شدند که کارکنان صاحب‌کار به

درخواست‌هایی که از سوی حساب‌رسانی که با آن‌ها آشنا هستند مطرح می‌شود، بیش‌تر و بهتر پاسخ می‌دهند (استرینگر، ۲۰۱۱). درنهایت، چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی ممکن است توانایی شرکت‌ها را برای انتخاب واجد شرایط ترین مؤسسه‌ی حسابرسی محدود کند (بولر ۲۰۱۲).

استدلال مخالف شماره‌ی ۳: چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی ساختار حاکمیت شرکتی موجود را تضعیف خواهد کرد.

در زمان تحقیقات پرونده‌ی مکسون، هیچ نگرانی مبنی بر این‌که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی ممکن است ساختار حاکمیت شرکتی موجود را تضعیف کند، وجود نداشت. درواقع، کمیسون بورس و اوراق بهادار کمبودهایی را در ساختار حاکمیت شرکتی موجود شناسایی کرد و توصیه‌هایی نیز برای تقویت آن ارائه کرد. به‌عنوان مثال، یک توصیه این بود که شرکت‌ها کمیته‌ای از هیأت‌مدیره و مستقل از مدیران اجرایی را برای معرفی و انعقاد قرارداد با حسابرس مستقل تشکیل دهند (کمیسون بورس و اوراق بهادار ۱۹۴۰، ۳۶۸).

در سال ۲۰۰۲، کنگره اقداماتی را برای تقویت حاکمیت شرکتی به‌عنوان بخشی از قانون ساربینز-آکسلی انجام داد. به‌منظور کاهش تهدید برای استقلال حسابرس زمانی که مدیریت حسابرس را استخدام می‌کند، بخش ۳۰۱ قانون ساربینز آکسلی در سال ۲۰۰۲، مسئولیت انتخاب و تداوم همکاری با حساب‌رسان مستقل را به کمیته‌ی حسابرسی واگذار کرد (مجلس نمایندگان ایالات متحده ۲۰۰۲)؛ بنابراین، کمیته‌های حسابرسی این اختیار را خواهند داشت که رابطه‌ی حسابرس و صاحب‌کار را به‌طور نامحدود ادامه دهند و چرخش



مؤسسات حسابرسی را در هر زمان انجام دهند.

مخالفان چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی به هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام اعلام داشتند که اعمال این موضوع باعث تضعیف کمیته‌ی حسابرسی خواهد شد (مانند چیپمن، ۲۰۱۲). رئیس سابق کمیسیون بورس و اوراق بهادار رودریک هیلز (۲۰۱۲) معتقد بود که مهم‌ترین استدلال علیه چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی این است که اعمال این موضوع اختیارات و نقش کمیته‌های حسابرسی را کاهش خواهد داد. بسیاری از ذی‌نفعان اظهار داشتند که کمیته‌های حسابرسی در بهترین جایگاه برای تصمیم‌گیری در مورد انتخاب و حفظ حسابرس هستند؛ به این دلیل که شناخت آن‌ها از سازمان و نیازهای آنان مطلوب می‌باید و همچنین، توانا در رفع این نیازها هستند (مانند چیپمن، ۲۰۱۲).

استدلال مخالف شماره‌ی ۴: چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی غیرعملی است.

استدلال دیگر علیه چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی این است که اجرای آن به دلیل ماهیت بازار حسابرسی و قوانین استقلال، غیرقابل انجام است. این نگرانی‌ها در جلسات مکسون و رابینز مطرح نشد. در آن زمان، تمرکز بر روی مؤسسات بزرگ وجود نداشت.

در زمانی که بحث قانون ساربینز-آکسلی مطرح شد، بازار حسابرسی شامل ۵ شرکت بزرگ بود (Big 5) که یکی از آن‌ها در شرف فروپاشی بود و یک بازار بزرگ حاوی مؤسسات بسیار کوچک‌تر وجود داشت. برای شرکت‌های بزرگ، انتخاب حسابرسان به ۴ مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ (Big 4) محدود می‌شد. در جلسات قانون

موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی بود، دو مؤسسه‌ی حسابرسی به ترتیب ۷۰ درصد، ۷۲ درصد، ۸۹ درصد و ۹۱ درصد از حسابرسی شرکت‌های بانکداری تجاری، انرژی، مخابرات و صنایع آب و برق را انجام دادند (هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، ۲۰۱۲ ب، ۳۵۸). علاوه بر نگرانی در مورد تخصص صنعت، چالش‌های جغرافیایی نیز وجود دارد. در مکان‌های مشخصی در اطراف جهان، یک مؤسسه‌ی حسابرسی از ۴ مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ، به‌منظور ارائه‌ی خدمات حسابرسی به زیرمجموعه یا بخشی از یک شرکت چندملیتی، وجود دارد. اگر یکی از این شرکت‌های چندملیتی چرخش حسابرسان را انجام دهد، ممکن است در مکان‌های خاصی جایگزینی برای حسابرس وجود نداشته باشد.

ساربینز-آکسلی، سناتور کریس داد معتقد بود که ۵ مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ از نظر تخصص در صنعت شبیه به یکدیگر نیستند:

من همیشه فکر می‌کردم یک بحث بسیار ارزشمند این است که مؤسسات حسابرسی مختلف تخصص‌های متفاوتی دارند، حتی در بین پنج مؤسسه‌ی بزرگ این تفاوت‌ها به چشم می‌خورد. این ایده که در این جا یک رویکرد قالب شیرینی پزی وجود دارد که یک مؤسسه‌ی حسابرسی می‌تواند کار هر مؤسسه‌ی حسابرسی دیگری را انجام دهد، زیرا شما آینه‌ای از یکدیگر هستید، اساساً اشتباه است. در هر صورت تخصص‌ها و غیره وجود دارد که غیرقابل انکار است. (مجلس سنا ایالات متحده ۲۰۰۲، ۸۳۸).

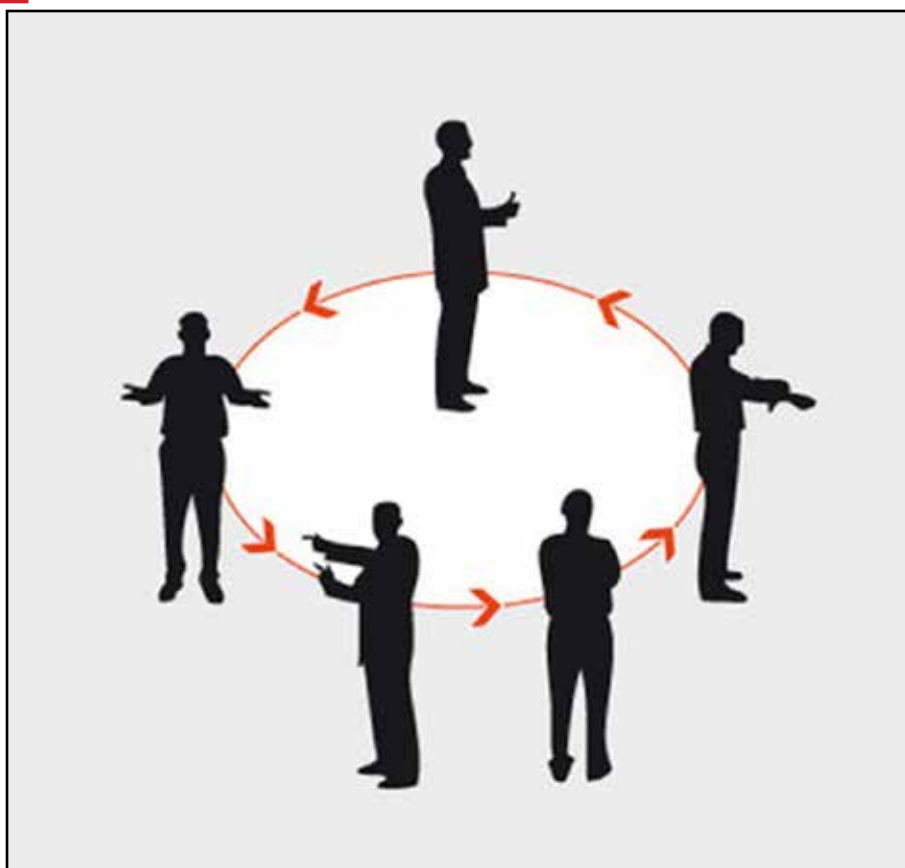
زمانی که هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در حال بررسی

لزوم، به شرکت‌ها اجازه می‌دهد تا خرید اظهارنظر را پنهان کنند (مجلس سنا ایالات متحده، ۲۰۰۲، ۸۲۱).

سناتور مایکل انزی عقیده دارد که کنگره سیستمی را طراحی کرده است که تغییر حسابرسان به عنوان علامتی است که بیانگر خطاکاری یا امری اشتباه تلقی می‌شود، درحالی‌که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی باعث می‌شود تغییرات حسابرس را به عنوان یک موضوع مثبت نشان دهد:

ما در مورد اجبار چرخش حسابرسان صحبت کردیم. باید بگوییم که این کنگره بود که باعث شد این مشکل شروع شود. ما تمام اسناد و سؤالات و موارد لازم را نوشته‌ایم تا از شرکت‌ها در برابر خرید اظهارنظر از حسابرسان جلوگیری کنیم. این امر موجب می‌شود از این که شرکت‌ها زمان کافی را به افراد می‌دهند تا از کسب‌وکار را شناخت کامل کسب کنند و با تهدید به اخراج حسابرسان، فشاری بر آن‌ها وارد نمی‌کنند، اطمینان حاصل کنیم؛ بنابراین هر کاری که ما تا به الان انجام داده‌ایم در راستای انتقال این موضوع بوده است که اگر یک حسابرس اخراج شد، بررسی دقیق‌تری داشته باشید چون اتفاق بدی در آن‌جا می‌افتد. حالا ما در شرف انجام یک واکنش، شاید یک فرا واکنش هستیم و می‌گوییم اگر حسابرس را تغییر ندهید، کار اشتباهی انجام می‌دهید (مجلس سنا ایالات متحده ۲۰۰۲، ۸۳۶).

استدلال‌های مشابهی در طول بررسی موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ارائه شد. به عنوان مثال، دکتر مایکل کواتینتز پیشنهاد کرد که اگر چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی تحمیل شود، انگ (برچسب) کم‌تری در ارتباط با تغییرات حسابرس وجود خواهد داشت.



به مؤسسه‌ای شوند که فاقد تخصص در صنعت است که این موضوع در نهایت بر کیفیت حسابرسی تأثیر منفی می‌گذارد. **استدلال مخالف شماره ۵:** **ممکن است چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی پی‌آمدهای ناخواسته داشته باشد.**

استدلال دیگر علیه چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی این است که به طور بالقوه پی‌آمدهای ناخواسته‌ای را به همراه دارد (به عنوان مثال، خرید اظهارنظر، مشکل جذب استعداد، زمان نامناسب چرخش). یکی از پی‌آمدهای ناخواسته بالقوه که در طول جلسات قانون ساربینز-اکسلی در سال ۲۰۰۲ مطرح شد، مربوط به خرید اظهارنظر بود. مدیرعامل دیلویت عنوان کرد که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، با کمک به شرکت‌ها در تصویر کشیدن تغییرات داوطلبانه حسابرس در صورت

احکام استقلال، شرکت‌ها را از دریافت اکثر خدمات مشاوره‌ای از مؤسسه‌ی حسابرسی خود منع می‌کند. شرکت‌های زیادی خدمات حسابرسی را از یکی از ۴ مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ و خدمات غیر حسابرسی را از سایر مؤسسات حسابرسی بزرگ (۴ مؤسسه‌ی بزرگ) دریافت می‌کنند (گلدمن، ۲۰۱۲). در صورت اعمال چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، شرکت‌ها باید استقلال خود را از حداقل دو مؤسسه‌ی حسابرسی از چهار مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ، مؤسسه‌ی حسابرسی فعلی و مؤسسه‌ای که پیش‌بینی می‌کنند آن مؤسسه جایگزین مؤسسه‌ی حسابرسی فعلی شود، حفظ کنند. در صناعی که تنها دو مؤسسه‌ی حسابرسی از ۴ مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ در آن تخصص دارند، شرکت‌ها ممکن است مجبور به چرخش

استدلال مخالف شماره‌ی ۶:

چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی
یک سیاست عمومی بد است.

در طول جلسات مکسون و رابینز، جورج بیلی، شریک ارنست و ارنست، این نگرانی را مطرح کرد که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی یک سیاست عمومی بد خواهد بود؛ زیرا اهرم حسابرِس را در مذاکره با صاحب‌کاران را کاهش خواهد داد:

اگر بخواهیم به‌عنوان یک سیاست عمومی کار حسابرِس را تقویت کنیم، سیاست چرخش حسابداران، سودمند نخواهد بود (کمیسسیون بورس و اوراق بهادار ۱۹۴۰، ۵۷۰).

کمیسسیون بورس و اوراق بهادار از آقای بیلی نخواست که توضیح دهد چگونه چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی کار حسابرِس را ضعیف می‌کند، اما برخی شاهدان در طول جلسات قانون ساربینز-آکسلی در سال ۲۰۰۲ به کنگره اصرار کردند که همراه با اعمال چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، شرایط ثابتی را ایجاد کنند که طی آن حسابرسان اخراج نشوند. به‌عنوان مثال، هارولد ویلیامز رئیس سابق کمیسسیون بورس و اوراق بهادار توصیه زیر را ارائه کرد:

من از کمیسسیون می‌خواهم شرایطی را در نظر بگیرد که یک شرکت سهامی عام، حسابرِس خود را برای مدت معینی حفظ کند و حق برای خاتمه همکاری یا اخراج بیش از موعد آن‌ها نداشته باشد. این شرایط می‌تواند برای پنج سال یا شاید هفت سال پابرجا باشد. پس از آن مدت ثابت، شرکت باید حسابرسان را تغییر دهد. در نتیجه چنین الزامی، حسابرِس از موضوع از انتصاب مطمئن خواهد شد و تهدیدی مبنی بر از دست دادن صاحب‌کار وجود نخواهد داشت و می‌تواند به‌صورت مستقل تصمیم‌گیری و قضاوت خود را انجام دهد (مجلس سنا ایالات متحده

۲۰۰۲، ۲۴).

ایده‌ی شرایط ثابت نیز در طول بررسی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام مطرح شد (مانند هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ۲۰۱۲، آ، ۲۸۷). از آنجایی که توجیه چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در نشریه‌ی مفهومی منتشرشده توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، نقص‌های حسابرسی پرتکرار بود، برخی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را به‌عنوان یک مجازات در نظر می‌گرفتند (مانند آدامز، ۲۰۱۲؛ دانبار، ۲۰۱۲). آن‌ها عنوان کردند برای شناسایی «چند مورد دارای نقص»، اعمال جریمه (مانند چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی) برای همه‌ی مؤسسات حسابرسی، یک سیاست عمومی بد و نادرست است (آدامز، ۲۰۱۲). به‌جای این که اکثریت مؤسسات حسابرسی را به خاطر عملکرد چند مورد اندک جریمه کنند، آن‌ها از هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام خواستند تا صرفاً متخلفان را تنبیه کنند (هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ۲۰۱۲، پ، ۱۸۴).

خلاصه

این بخش شش استدلال در موافقت با چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی و شش استدلال در مخالفت با این موضوع را توضیح می‌دهد. درحالی که اکثر این استدلال‌ها را می‌توان به جلسات کمیسسیون بورس و اوراق بهادار در مورد تقلب مکسون و رابینز ریشه‌یابی کرد، برخی از استدلال‌ها به‌تازگی مطرح شدند. به‌طور مثال، این بحث که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی سازوکارهای حاکمیت شرکتی موجود را تضعیف می‌کند تا

قبل از این موضوع توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، به این دلیل که سازوکارها به‌عنوان بخشی از قانون ساربینز-آکسلی در سال ۲۰۰۲ تقویت شدند، مطرح نشده بود.

۴. نتیجه‌گیری

هدف از این مطالعه، بررسی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی از دیدگاه تاریخی است. تحقیقات قبلی از رویکرد کتابخانه‌ای، تجربی و تحلیلی استفاده کردند و به این موضوع پرداختند. (داتین، ۲۰۱۷) از یک رویکرد تاریخی برای مطالعه‌ی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در فرانسه استفاده کرده است. تحقیقات قبلی، سیر تحول این موضوع را در ایالات متحده بررسی نکرده، درحالی که مطالعه حاضر به این شکاف نظری پرداخته است. چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی اولین بار به‌عنوان سازوکاری برای مقابله با مدل پرداخت حسابرِس در زمان بروز تقلب مکسون و رابینز در سال ۱۹۳۹ مورد بررسی قرار گرفت. تحقیقات قبلی، رسوایی مکسون و رابینز را بررسی کرده است، اما ملاحظات کمیسسیون بورس و اوراق بهادار درباره‌ی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در طول بررسی این تقلب را تجزیه و تحلیل نکرده‌اند. ۹ نفر از ۱۱ کارشناسان حسابداری که در آن جلسات شهادت دادند، مخالف چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی بودند. با این حال، آن‌ها بیش‌تر استدلال‌های موافق و مخالفی را که در بحث‌های بعدی چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی مطرح شد را بیان کردند. این مطالعه به‌عنوان پاسخی به درخواست پرویتز و رابینسون (۱۹۹۶) برای انجام تحقیقات بیش‌تر در مورد رسوایی مکسون و رابینز تلقی می‌شود و یکی دیگر از نتایج مهم آن را فاش می‌کند. توجه هیأت نظارت بر

حسابداری شرکت‌های سهامی عام به چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی حداقل از دو جهت منحصربه‌فرد بود. یک، شرایطی که هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام را به سمت در نظر گرفتن چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی سوق داد، متفاوت از مواردی بود که در تنظیمات قبلی باعث بررسی این موضوع شده بود. در سال ۱۹۳۹، کمیسیون بورس و اوراق بهادار در واکنش به تقلب مکسون و رابینز، چرخش اجباری حسابرسان را مورد بررسی قرار داد. هر زمان که کنگره چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را در نظر گرفت، در پاسخ به تقلب‌های متعدد در حسابداری و زیان سرمایه‌گذاران بود. در مقابل، ملاحظات

هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام از چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی پاسخ مستقیمی به تقلب‌های اخیر نبود، اگرچه این اتفاق پس از رکود بزرگ (سال ۲۰۰۸) رخ داد. همچنین، توجه هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام به چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی، به دلیل تمرکز محدود آن بر این موضوع منحصربه‌فرد بود. در گذشته، هر زمان که چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در نظر گرفته می‌شد، یکی از گزینه‌های مورد توجه برای رسیدگی به کیفیت حسابرسی بود. زمانی که نشریه‌ی مفهومی منتشر شده در سال ۲۰۱۱ توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام

صادر شد، اگرچه از ذی‌نفعان خواسته شد راهکارهای دیگری ارائه دهند، چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی تنها گزینه ارائه‌شده برای بهبود کیفیت حسابرسی بود. این تحلیل تاریخی نشان می‌دهد از زمانی که حسابرسی صورت‌های مالی طبق قوانین اوراق بهادار الزامی شد، چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی بارها مورد بحث قرار گرفته است. چرخش اجباری حسابرس مدت کوتاهی پس از این که قوانین اوراق بهادار اجرای اجباری حسابرسی را الزامی دانست، آغاز شد و شواهد نشان می‌دهد که استدلال‌های اصلی پیرامون این بحث، همچنان به صورت یکسان پابرجاست.

پی‌نویس:

۱- استادیار گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران و عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران (ایمیل: V_menati@sbu.ac.ir)

۲- دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران.

3- SEC Practice Section (SECPS)

۴- نشریه‌ی مفهومی درباره‌ی «استقلال و چرخش مؤسسه‌ی حسابرسی» در ۱۶ اوت سال ۲۰۱۱ توسط PCAOB منتشر شده که در این مقاله «نشریه‌ی مفهومی» خوانده شده است.

۵- اگرچه ایالات متحده تاکنون موضوع چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی را رد کرده است، کمیسیون اروپا این مفهوم را برای نهادهای عام المنفعه در سال ۲۰۱۴ اعمال کرد.

۶- برای بررسی این موضوع از منظر ادبی به مقاله کاسترلا و جانسون در سال ۲۰۱۱ و مقاله جنکینز و ورم در سال ۲۰۱۳ رجوع کنید.

۷- داتین (۲۰۱۷) اقدامات انجام شده در فرانسه برای محافظت از استقلال حسابرس را از زمانی که حسابرسی برای اولین بار در سال ۱۸۶۷ در فرانسه مورد استفاده قرار گرفت، بررسی می‌کند. زمانی که فرانسه در سال ۱۹۶۶ اقدامی برای تقویت استقلال حسابرس انجام داد، آن‌ها در مورد شریک حسابرسی یا چرخش مؤسسه‌ی حسابرسی بحثی نکردند، در

عوض تصمیم گرفتند که حسابرسی (رسیدگی) مشترک را اعمال کنند. در سال ۲۰۰۳، این کشور قانون چرخش اجباری هر شش سال یکبار را وضع کرد. در مورد تحقیقات تجربی اضافی در مورد چرخش اجباری مؤسسه‌ی حسابرسی در خارج از ایالات متحده، به طور مثال مقاله‌ی کامران، پرنسیپ و ترومبتا در سال ۲۰۱۶ که این چرخش را در اسپانیا مورد بررسی قرار دادند را ملاحظه نمایید. همچنین می‌توانید به مقاله روییز باربادیلو، گومز آگیلار و کاررا در سال ۲۰۰۹ نیز که موضوع فوق را در ایتالیا بررسی کرده است، رجوع کنید.

8- Statements on Auditing Procedure

9- Non-Officer Members

۱۰- در قدیم، تشکلهای حرفه‌ای حسابداری The accounting establishment در ایالات متحده عمدتاً متشکل از هشت مؤسسه بزرگ حسابرسی کشور، برخی از سازمان‌های حرفه‌ای با نفوذ حسابداران رسمی و گروه‌های لابی تجاری و چند نهاد فدرال - به ویژه کمیسیون بورس و اوراق بهادار است.

11- Cost Argument

12- Diminished Audit Quality

13- Public Oversight Board (POB)

14- too cozy with management

15- AICPA's Practice Review Program to review

منابع

Keyser, John D. 2021. The Recurring Debate in the United States over Mandatory Firm Rotation, Accounting Historians Journal (2021) 48 (1): 15-29.

کاربردهای یادگیری ماشین در حسابداری و حسابرسی

مرتضی اسدی - آرشیوا منتظری

مقدمه

آلن تورینگ، ریاضی‌دان و دانشمند کامپیوتر، در سال ۱۹۵۰ آزمون تورینگ را معرفی کرد. در این آزمون یک سیستم، زمانی به اندازه‌ی کافی هوشمند محسوب می‌شود که بتواند مانند انسان از پس سؤالات یک داور برآید و بتواند او را متقاعد کند که کسی که به سؤالات او پاسخ می‌دهد یک انسان است نه یک ماشین. جالب این‌جا است که این آزمون هنوز هم چالشی بزرگ محسوب می‌شود.

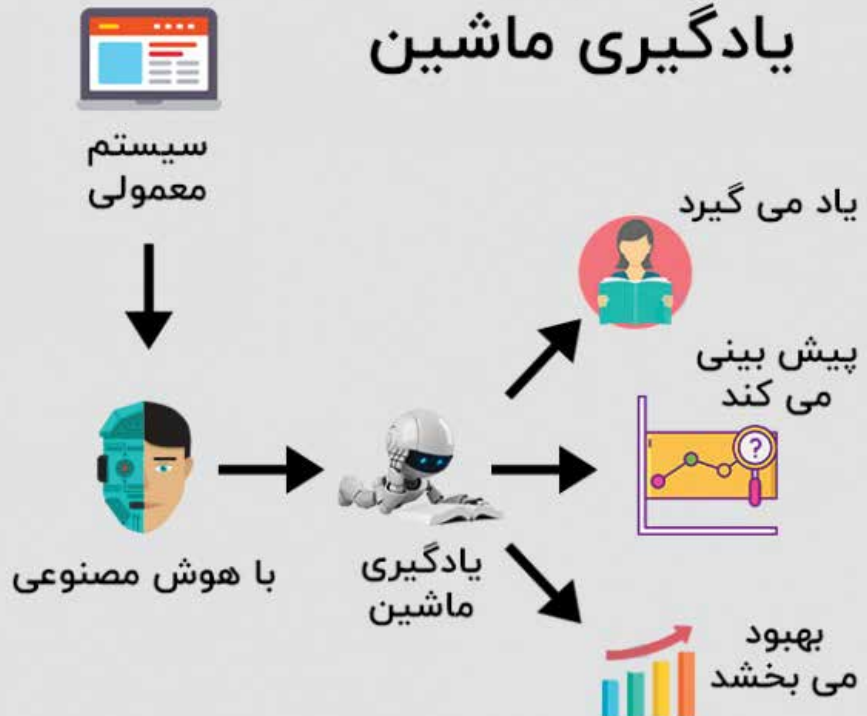
همچنین در دهه‌ی ۱۹۵۰، اولین برنامه‌ی بازی رایانه‌ای عرضه شد که ادعا می‌کرد می‌تواند قهرمان چکرز^۱ جهان را شکست دهد. این برنامه کمک زیادی به بازیکنان چکرز در بهبود مهارت‌های خود کرد. به لطف آمار، یادگیری ماشین در دهه‌ی ۱۹۹۰ بسیار معروف شد. تلاقی علم کامپیوتر و آمار باعث ایجاد رویکردهای ارزنده‌ای در هوش مصنوعی شد و آن را بیش‌تر به سمت رویکردهای داده محور سوق

داد. دانشمندان با داشتن داده‌هایی در مقیاس بزرگ شروع به ساخت سیستم‌های هوشمندی کردند که قادر به تحلیل و یادگیری از مقادیر زیادی داده بودند. مورد دیگر، ماشینی به نام دیپ بلو^۲ که توسط IBM ساخته شده بود و قادر بود در هر ثانیه ۱۰۰ میلیون موقعیت را محاسبه نماید و توانست قهرمان شطرنج جهان، استاد بزرگ گری کاسپاروف^۳ را شکست دهد.

در سال ۲۰۰۶، چالش بزرگ تشخیص چهره با استفاده از دانش یادگیری ماشین که مربوط به یک برنامه از مؤسسه‌ی ملی استاندارد و فناوری الگوریتم‌های تشخیص چهره شروع گردید. اسکن سه‌بعدی صورت، تصاویر عنبریه و تصاویر چهره با وضوح بالا مورد آزمایش قرار گرفتند. یافته‌های آن‌ها نشان داد که الگوریتم‌های جدید ده برابر دقیق‌تر از الگوریتم‌های تشخیص چهره در سال ۲۰۰۲ و ۱۰۰ برابر دقیق‌تر از الگوریتم‌های سال ۱۹۹۵ هستند. برخی از الگوریتم‌ها می‌توانند در تشخیص چهره‌ها از شرکت‌کنندگان انسانی پیشی

بگیرند و می‌توانند به‌طور منحصر به فرد دوقلوهای همسان را شناسایی کنند. یادگیری ماشین اکنون عامل برخی از مهم‌ترین پیشرفت‌های فناوری است که برای صنعت جدید استفاده می‌شود از جمله وسایل نقلیه‌ی خودران و کاوش کهکشان برای شناسایی سیارات فراخورشیدی. اخیراً، یادگیری ماشین توسط دانشگاه استنفورد به‌عنوان "علم وادار کردن رایانه‌ها به عملکرد بدون برنامه‌ریزی صریح" تعریف شده است. فراگیری ماشین مجموعه‌ای جدید از مفاهیم و فناوری‌ها، از جمله یادگیری با نظارت و یادگیری بدون نظارت، الگوریتم‌های جدید برای روبات‌ها، اینترنت اشیا، ابزارهای تحلیل، چت بات‌ها و موارد دیگر که در زیر فهرست شده‌اند را به وجود آورده است: تحلیل داده‌های فروش: ساده‌سازی داده‌ها
شخصی‌سازی موبایل در زمان واقعی: ارتقای تجربه
تشخیص تقلب: تشخیص تغییرات الگو

معرفی یادگیری ماشین



و در مورد رویدادهای آینده پیش‌بینی می‌کند. تکنیک‌های یادگیری ماشین در بسیاری از زمینه‌های مختلف مانند آموزش، بهداشت، زیست‌شناسی و امور مالی مورد استفاده قرار گرفته است. در حرفه‌های حسابداری و حسابرسی نیز یادگیری ماشین در چند سال اخیر به‌طور فزاینده‌ای مورد استفاده قرار گرفته است. یادگیری ماشین قادر به انجام بسیاری از کارهای شگفت‌انگیز و خارق‌العاده است اما آیا حسابداران و حسابرسان واقعاً به آن نیاز دارند؟ هر یک از آن کارهای شگفت‌انگیز برای انجام چه کاری خوب و مفیدند؟ به‌طور کلی، به نظر می‌رسد که پاسخ «بله» است، و این فقط موضوعی برای کوتاه مدت نیست، بلکه قابلیت‌های یادگیری ماشین باعث سهولت و دقت در کار حسابداران و حسابرسان حرفه‌ای و یکی از کلیدهای محرک استفاده‌ی بهینه از داده‌ها است.

تخمین زده می‌شود حدود ۹۰٪ از داده‌های دیجیتال در جهان پس از سال ۲۰۱۶ ایجاد شده است و سرعت تولید داده‌های جدید نه تنها در حال رشد است، بلکه به نظر می‌رسد که از حالت خطی به‌طور تصاعدی در حال افزایش است. در بسیاری از نقاط جهان، روش‌های دیجیتال به سرعت جایگزین پول نقد به‌عنوان روش ترجیحی پرداخت می‌شوند.

یادگیری ماشین شامل دانش عمومی و خاص است. دانش عمومی به داده‌ها یا کار خاصی وابسته نیست و به اساس یادگیری ماشین مانند آمار، علوم رایانه یا علوم عصبی مرتبط است. از سوی دیگر، دانش خاص در مورد زمینه داده‌هایی مانند مهندسی، مالی، بهداشت یا شیمی است. دانش خاص نقش اساسی در یادگیری ماشین دارد زیرا به طراحی مجموعه داده‌های بهتر کمک می‌کند.

از زمان اولین معرفی، تکنیک‌های

بر روی نرم‌افزارهایی است که می‌توانند به دانش دسترس‌ی داشته باشند و از آن در جهت یادگیری استفاده نمایند. الگوریتم‌های یادگیری ماشین از داده‌های تاریخی به‌عنوان ورودی برای پیش‌بینی مقادیر خروجی جدید استفاده می‌کنند. یادگیری ماشین گامی حیاتی و فراتر از رباتیک است زیرا این فناوری می‌تواند داده‌ها را جمع‌آوری کند و همبستگی‌ها و الگوها را تشخیص دهد.

یادگیری ماشین حوزه‌ای از علوم رایانه است که به مطالعه‌ی الگوریتم‌های رایانه‌ای یادگیری می‌پردازد که از آمار برای تعیین الگوها در حجم عظیمی از داده‌ها و پیش‌بینی‌های دقیق برای رویدادهای ناشناخته آینده استفاده می‌کند. یادگیری ماشین حوزه‌ای از علوم رایانه است که از مقادیر زیاد داده یاد می‌گیرد، الگوها را تشخیص می‌دهد

توصیه‌های محصول: شخصی‌سازی مشتری
سیستم‌های مدیریت یادگیری: برنامه‌های تصمیم‌گیری
قیمت‌گذاری پویا: قیمت‌گذاری انعطاف‌پذیر بر اساس نیاز یا تقاضا
پردازش زبان طبیعی: صحبت کردن با انسان

یادگیری ماشین چیست؟

یادگیری ماشین^۴ نوعی هوش مصنوعی^۵ است که به برنامه‌های نرم‌افزاری اجازه می‌دهد تا نتایج دقیق‌تری را پیش‌بینی کنند، بدون این‌که به صراحت برای این کار برنامه‌ریزی شده باشند و شاخه‌ای از هوش مصنوعی است که توانایی یادگیری و توسعه خودکار از تجربه‌های قبلی بدون این‌که برنامه‌ای به آن داده شود، را دارد. تمرکز یادگیری ماشین

یادگیری ماشین بسیار محبوب شدند و در حال حاضر توسط بسیاری از مشاغل مورد استفاده قرار می گیرند. به طور مثال بر اساس مشاهده های قبلی که در یک وبسایت انجام شده است، ممکن است در همان وبسایت کتابی به شما پیشنهاد شود که مورد علاقه ی شما باشد، یا بانک ممکن است به دلیل یک تراکنش مشکوک که با الگوی هزینه های قبلی و معمول شما مطابقت ندارد، به شما اطلاع رسانی کند. این ها نمونه هایی از برنامه های کاربردی یادگیری ماشین است که ما اغلب در زندگی روزمره ی خود با آن ها روبرو هستیم. یادگیری ماشین می تواند بسیاری از داده های مربوط به مجموعه ای از موقعیت ها را تحلیل کند تا مشخص کند کدام یک به یک دیگر مرتبط اند. سپس می تواند نتایج را روی مجموعه ی دیگری از داده های مشابه برای پیش بینی نتایج آینده اعمال کند. در سال های آینده، همانند بسیاری از حوزه های دیگر حسابداری و حسابرسی نیز، به دلیل یادگیری ماشین، هوش مصنوعی، استفاده از داده های بزرگ، بلاک چین و سایر پیشرفت های فناوری، تغییرات مهم تری را تجربه خواهند کرد و بیش تر توسط اتوماسیون پشتیبانی خواهند شد.

چرا یادگیری ماشین مهم است؟

یادگیری ماشین به این دلیل مهم است که به شرکت ها از روند رفتار مشتری و الگوهای عملیاتی تجاری بینش می دهد و همچنین از توسعه ی محصولات جدید پشتیبانی می کند. بسیاری از شرکت های پیشرو امروزی، مانند فیس بوک، گوگل و اوپر، یادگیری ماشین را به بخش مرکزی عملیات خود تبدیل می کنند. یادگیری ماشین برای بسیاری از شرکت ها به یک تمایز رقابتی مهم تبدیل شده است. پیشرفت های فناوری مانند

یادگیری ماشین که پردازش داده ها را سریع و بدون خطا یا سوگیری امکان پذیر می سازد، به طور گسترده در بسیاری از زمینه های مختلف استفاده می شوند. بنابراین، توانایی الگوریتم های یادگیری ماشین برای ارایه ی تحلیل داده های پیشرفته به حسابداران و حسابرسان بالاست. ابزارهای یادگیری - ماشین طراحی شده توسط انسان ها، می توانند وظایف زیادی را انجام دهند که می تواند به حسابرسان و حسابداران کمک کند. به عنوان مثال، به جای نمونه گیری از داده ها، با اتوماسیون ممکن است کل دفاتر یک واحد تجاری حسابرسی شود.

موفقیت در نوآوری های سیستم مالی در سراسر جهان منجر به مشارکت بیش تر جهانی شده است. از سال ۲۰۱۱ تا ۲۰۱۸، بیش از ۱،۲ میلیارد نفر برای اولین بار از سیستم های مالی استفاده کرده اند و هر یک از آن ها منبع تراکنش های مالی هستند که قبلاً وجود نداشتند.

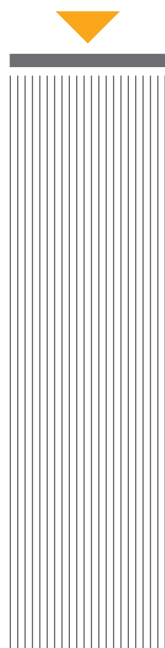
این رشد سریع حجم تراکنش های مالی، در صورت عدم مدیریت صحیح، می تواند کار حسابداران را با خطر مواجه کند. مثلاً نمونه گیری های مورد نیاز از جامعه توسط حسابرسان، که آن ها را قادر می سازد نتایج را فراتر از نمونه تعمیم دهند.

بین متخصصان حسابرسی اتفاق نظر وجود دارد که مجموعه فناوری های در حال توسعه به افزایش کیفیت حسابرسی کمک می کند. توانایی تحلیل ۱۰۰٪ از مجموعه داده ها به جای نمونه گیری، یکی از مزایای مهم استفاده از فناوری است. فناوری، حسابرسان را قادر می سازد تا تلاش های خود را روی موارد دور از دسترس، ناهنجاری ها و حوزه هایی با ریسک بالاتر اختصاص دهند و به شواهد و یافته های معناداری دست پیدا کنند، که نتیجه آن افزایش کیفیت حسابرسی است. قدرت رباتیک،

یادگیری ماشین، پردازش زبان طبیعی^۶ و به مرور زمان یادگیری عمیق^۷ به این معنی است که یک عملیات حسابرسی، ممکن است عمیق تر و گسترده تر از گذشته انجام شود. البته اصول اساسی یک حسابرسی تغییر نخواهد کرد زیرا نیاز به قضاوت انسانی و تردید حرفه ای همیشه اصلی ضروری است. واقعیت استفاده از فناوری، قادر کردن حسابرسان در به دست آوردن آسان تر، سریع تر، دقیق تر و گسترده تر شواهد تأیید کننده مورد نیاز در حسابرسی است.

یادگیری ماشین گامی فراتر و هوشمندتر از رباتیک است، زیرا این فناوری می تواند داده ها را جمع آوری و همبستگی ها و الگوها را تشخیص دهد. به عنوان مثال، می تواند اقلام خاصی را با نماد ارز یا کلمات کلیدی دیگر پیدا کند، حتی اگر فرمت از فاکتوری به فاکتور دیگر متفاوت باشد، چیزی که رباتیک به تنهایی قادر به دستیابی و اجرای آن نیست. همچنین می توان از این فناوری برای اسکن حجم عظیمی از اطلاعات استفاده کرد.

به عنوان یک مدیر اجرایی ریسک، وظیفه ی حسابداران و حسابرسان تنها محافظت از سازمان در برابر انواع ریسک نیست، بلکه لازم است یک قدم جلوتر از آن باشید. به همین دلیل، استفاده ی بهینه از فناوری های نوظهور قدرتمند (و مقرون به صرفه) امری ضروری است. یادگیری ماشین کمک می کند توانایی های خود را در زمانی که ریسک رشوه، تقلب و جرایم اقتصادی به طور مستمر در حال افزایش است، بهبود ببخشید. با قادر ساختن حسابداران و حسابرسان به شیوه «تقسیم کن و غلبه کن»^۸ از ماشین برای کارهایی که دارای حجم زیادی از داده ها است و در جایی که به بهترین وجه مناسب است و عامل انسانی را برای کارهایی که مناسب ترین آن ها است، استفاده کنید.



یادگیری ماشین باعث افزایش کارایی فرایند و کاهش هزینه‌ها می‌شود. در نبرد با تقلب، ما معتقدیم که استفاده از این فناوری می‌تواند یک تغییر بازی در صنعت مالی باشد.

انواع یادگیری ماشین یادگیری نظارت‌شده^۹

گارتنر^{۱۰}، یک شرکت مشاوره‌ی کسب‌وکار است که پیش‌بینی می‌کند یادگیری نظارت شده بیش‌ترین استفاده را در بین رهبران فناوری اطلاعات سازمانی در سال ۲۰۲۲ خواهد داشت. منظور از یادگیری با نظارت یا یادگیری نظارت‌شده این است که به الگوریتم داده‌هایی را می‌دهیم که به‌عنوان پاسخ‌های صحیح در نظر گرفته می‌شوند. به‌طور مثال الگوریتم‌های یادگیری نظارت‌شده، برای یادگیری طراحی شده‌اند. نام یادگیری نظارت‌شده از این ایده سرچشمه می‌گیرد که آموزش این نوع الگوریتم مانند این است که یک معلم کل فرایند را نظارت کند. این نوع یادگیری ماشین داده‌های ورودی و خروجی تاریخی را در الگوریتم‌های یادگیری ماشین تغذیه می‌کند، با پردازش در بین هر جفت ورودی/خروجی، به الگوریتم اجازه می‌دهد تا مدل را تغییر و خروجی‌هایی را تا حد امکان با نتیجه مطلوب هماهنگ کند. الگوریتم‌های رایج مورد استفاده در طول یادگیری نظارت‌شده شامل شبکه‌های عصبی^{۱۱}، درخت تصمیم^{۱۲}، رگرسیون خطی^{۱۳} و ماشین‌های بردار^{۱۴} پشتیبان است.

دلیل نام‌گذاری این نوع یادگیری ماشین به‌عنوان «نظارت شده»، به این معنی است که شما اطلاعات الگوریتم را برای کمک به یادگیری آن تغذیه می‌کنید. نتیجه‌ای که به دستگاه ارائه می‌دهید داده‌ی برچسب‌گذاری شده^{۱۵} است و بقیه اطلاعاتی که ارائه می‌دهید به‌عنوان

ویژگی‌های ورودی استفاده می‌شود.

به‌عنوان مثال، اگر می‌خواهید در مورد روابط بین نکول وام و اطلاعات وام گیرنده بیاموزید، ممکن است ۵۰۰ مورد از مشتریانی که وام‌های خود را نکول کرده‌اند و ۵۰۰ مورد دیگر که این کار را نکرده‌اند، در اختیار دستگاه قرار دهید. داده‌های برچسب‌گذاری شده بر دستگاه نظارت می‌کنند تا اطلاعات مورد نظر شما را کشف کنند.

یادگیری نظارت‌شده برای اهداف مختلف تجاری، از جمله پیش‌بینی فروش، بهینه‌سازی موجودی، و کشف تقلب موثر است. چند نمونه از موارد استفاده عبارتند از:

- پیش‌بینی قیمت املاک و مستغلات
- طبقه‌بندی این‌که آیا در تراکنش‌های بانکی تقلب اتفاق افتاده است یا خیر
- یافتن عوامل خطر بیماری
- تعیین این‌که متقاضیان وام کم ریسک یا پرریسک هستند
- پیش‌بینی خرابی قطعات مکانیکی تجهیزات صنعتی

یادگیری بدون نظارت^{۱۶}

در حالی که یادگیری نظارت‌شده به کاربران نیاز دارد که به ماشین کمک کنند تا یاد بگیرد، یادگیری بدون نظارت از مجموعه‌های آموزشی و داده‌های برچسب‌گذاری شده مشابهی استفاده نمی‌کند. در عوض، ماشین به دنبال الگوهای کمتر آشکار در داده‌ها می‌گردد. این نوع یادگیری ماشین زمانی که نیاز به تشخیص الگوها و استفاده از داده‌ها برای تصمیم‌گیری دارید بسیار مفید است. الگوریتم‌های رایج مورد استفاده در یادگیری بدون نظارت شامل مدل‌های مارکوف پنهان^{۱۷}، k-means، خوشه‌بندی سلسله‌مراتبی^{۱۸} و مدل‌های مخلوط گاوسی^{۱۹} است.

مثالی از یادگیری نظارت‌شده بدین صورت است که فرض کنید نمی‌دانستید کدام مشتریان وام‌ها را نکول کردند یا نکردند. در عوض، اطلاعات وام گیرنده را به دستگاه ارائه می‌دهید و قبل از گروه‌بندی آن‌ها به چند دسته، به دنبال الگوهای بین وام‌گیرندگان می‌گرد.

این نوع یادگیری ماشین به‌طور گسترده برای ایجاد مدل‌های پیش‌بینی استفاده می‌شود. کاربردهای متداول همچنین شامل خوشه‌بندی است که مدلی را ایجاد می‌کند که قوانین موجود بین خوشه‌ها را تشخیص می‌دهد و اشیاء را بر اساس ویژگی‌های خاص و ارتباط با هم گروه‌بندی می‌کند، چند نمونه از موارد استفاده عبارتند از:

- ایجاد گروه‌های مشتری بر اساس رفتار خرید
- گروه‌بندی موجودی بر اساس معیارهای فروش و/یا تولید
- مشخص کردن ارتباط در داده‌های مشتری (به‌عنوان مثال، مشتریانی که سبک خاصی از کیف دستی می‌خرند ممکن است به سبک خاصی از کفش علاقه داشته باشند)

یادگیری تقویتی^{۲۰}

یادگیری تقویتی نزدیک‌ترین نوع یادگیری ماشین به نحوه‌ی یادگیری انسان است. الگوریتم یا عامل مورد استفاده از طریق تعامل با محیط خود و دریافت پاداش مثبت یا منفی یاد می‌گیرد. الگوریتم‌های رایج عبارتند از تفاوت زمانی^{۲۱}، شبکه‌های مقابله گر عمیق^{۲۲} و Q-learning.

با بازگشت به مثال مشتری در وام بانکی، ممکن است از یک الگوریتم یادگیری تقویتی برای مشاهده اطلاعات مشتری استفاده کنید. اگر الگوریتم آن‌ها را، به‌عنوان پرریسک طبقه‌بندی کند، الگوریتم یک پاداش مثبت دریافت می‌کند. اگر پرریسک طبقه‌بندی نکند، الگوریتم یک پاداش

انواع یادگیری ماشین



منفی دریافت می‌کند. در پایان، نتایج هر دو نوع طبقه بندی به ماشین کمک می‌کنند تا یاد بگیرد.

گارتنر خاطرنشان می‌کند که اکثر پلتفرم‌های یادگیری ماشین قابلیت یادگیری تقویتی ندارند زیرا به قدرت محاسباتی بالاتری در اکثر سازمان‌ها نیاز دارد. یادگیری تقویتی در مناطقی که قابلیت شبیه‌سازی کامل دارند و یا ثابت هستند یا حجم زیادی از داده‌های مرتبط دارند، قابل استفاده است. از آنجایی که این نوع یادگیری ماشین به مدیریت کمتری نسبت به یادگیری نظارت‌شده نیاز دارد، کار با مجموعه داده‌های بدون برچسب آسان‌تر به نظر می‌رسد. کاربردهای عملی برای این نوع یادگیری ماشین هنوز در حال ظهور هستند. به طور مثال:

- آموزش پارک کردن خودروها و رانندگی مستقل
- کنترل دینامیک چراغ‌های راهنمایی برای کاهش ترافیک

کاربرد یادگیری ماشین در حسابداری و حسابرسی

بیش‌تر وظایف حسابداری و حسابرسی ماهیتی مکانیکی و تکراری دارند و آن‌ها را برای کاربردهای یادگیری ماشین مناسب می‌کند. فرایندهای معمول حسابداری مانند مدیریت حساب‌های دریافتنی و حساب‌های پرداختنی، تهیه گزارش‌های هزینه، و ارزیابی ریسک می‌توانند به راحتی توسط یادگیری ماشین خودکار شوند. برای مثال، الگوریتم‌های یادگیری ماشین می‌توانند فاکتور دریافتی را با سفارش خرید مرتبط تطبیق دهند، حساب هزینه صحیح را برای شناسایی تعیین کنند، و آن را در یک کارتابل پرداخت قرار دهند، جایی که یک کارمند بتواند درخواست پرداخت را بررسی کرده و به صف پرداخت ارسال کند. به برخی از نمونه‌های کاربرد یادگیری ماشین در

حسابداری و حسابرسی در ذیل اشاره شده است:

به دلیل مزایای پیاده‌سازی تکنیک‌های یادگیری ماشین، چهار مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ (Big Four) سرمایه‌گذاری‌های هنگفتی در نوآوری‌های تکنولوژیک انجام داده‌اند و چندین پلتفرم یا ابزار را توسعه داده‌اند که از یادگیری ماشین و الگوریتم‌های هوش مصنوعی استفاده می‌کنند. علاوه بر این پلتفرم‌ها و ابزارهای توسعه‌یافته، پروژه‌های کوچک‌تری برای خدمات برون‌سپاری حسابداری وجود دارد که در آن‌ها از ابزارهای یادگیری ماشین برای اهداف حسابداری یا اظهارنامه مالیاتی استفاده می‌شود.

حسابداری هوشمند

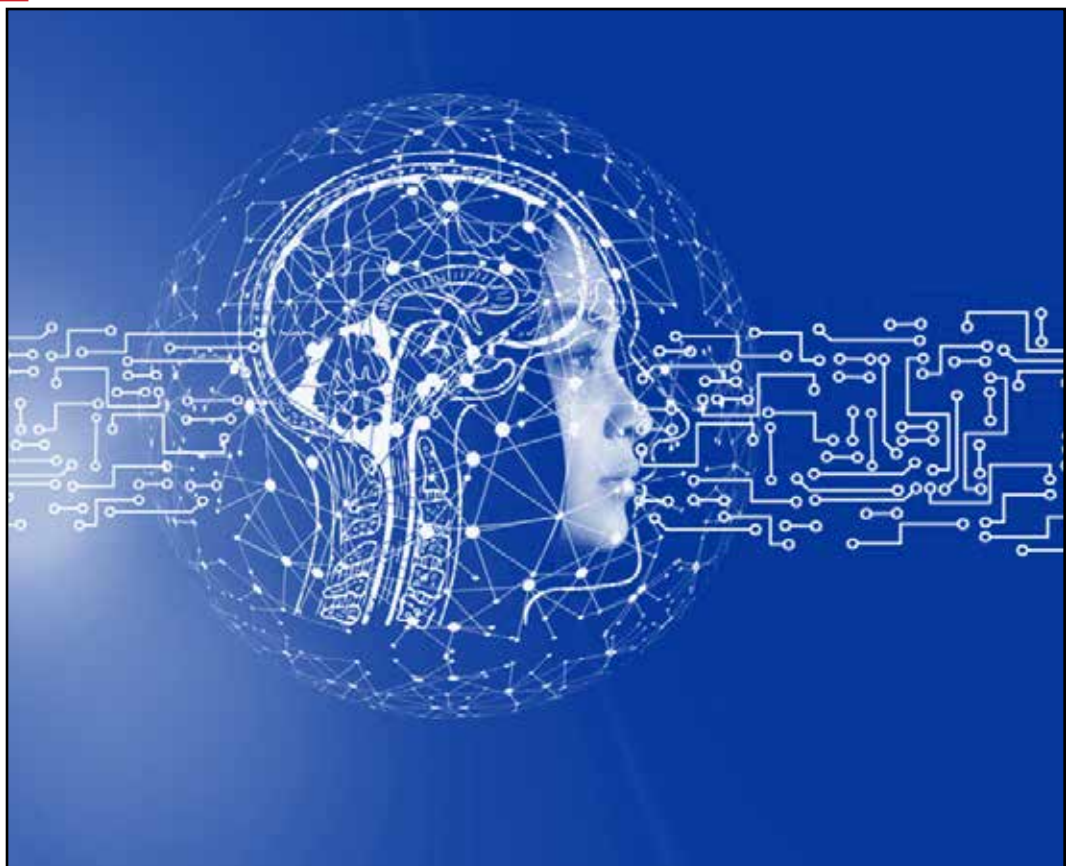
به‌طور کلی، استفاده از یادگیری ماشین در مراحل اولیه است. شرکت‌های بزرگ

حسابداری همگی در یادگیری ماشین، سرمایه‌گذاری می‌کنند تا بتوانند احتمالات استفاده از یادگیری ماشین را بررسی کنند، با گذشت زمان، شواهد منتشر شده در حمایت از مزایای استفاده از یادگیری ماشین در حال افزایش است. سیستم‌های یادگیری ماشین، به ویژه در بخش شرکت‌های کوچک و متوسط برای چندین سال متوالی در حال تولید و ایجاد بوده‌اند. به‌عنوان مثال، سیستم‌هایی که می‌توانند رسید هزینه‌ها را اسکن کرده و آن‌ها را به‌طور خودکار طبقه‌بندی کنند. و قسمت پیشرفته‌تر این سیستم‌ها شامل ترکیبی از یادگیری ماشین و پردازش زبان طبیعی برای تجزیه، استخراج، و طبقه‌بندی خودکار رسیدهای اسکن شده بدون نیاز به تایپ اطلاعات شناسایی ارسال‌کننده است. آرایه‌دهنده‌ی نرم‌افزار حسابداری

پیشنهادهانی به کاربر ارایه می‌شدند و حسب مورد نیاز به تأیید یا تصحیح خاص نیز داشتند. Xero به عمد این کار را انجام داد تا الگوریتم، رفتار کاربر را یاد بگیرد. این شرکت اعلام کرده است: «ما با دقت به پیشنهادات و مخالفت با انتخاب اقلام دیگر و نرخ کدگذاری مجدد حساب‌های پیشنهادی بعدی دقت می‌کنیم. در کدهای مجدد، سیستم کاملاً از آن‌ها یاد گرفته است. این بخش یکی از ایده‌های اصلی یادگیری از حساب‌ها است. این فراتر از یک رویکرد مبتنی بر قوانین ایستا به یک قابلیت واقعی یادگیری ماشین است.

برای صورت تطبیق‌های بانکی، نرم‌افزار یادگیری ماشین Xero با بسیاری از بانک‌ها ترکیب می‌شود که سوابق تراکنش‌های حساب را به‌طور خودکار وارد Xero کنند. سپس تراکنش‌های بانکی را با سوابق پرداخت و دریافت و با کدگذاری خودکار بر اساس نحوه‌ی کدگذاری تراکنش‌های مشابه قبلی، مطابقت می‌دهد. همانند کدگذاری فاکتور، یادگیری ماشین برای تطبیق بانک، اصلاح کاربر را برای تطبیق تراکنش‌ها برای بهبود توصیه‌ها در بر می‌گیرد.

هر دو مدل کدگذاری فاکتور و تطبیق بانک صرفاً بر اساس تجربه‌ی کسب‌وکار خاص است، نه بر اساس تجربیات مجموعه‌ی گسترده‌تری از نهادها. این به‌طور طبیعی میزان «هوش» نشان داده شده را محدود می‌کند و از اعمال دانش از پیش ساخته شده توسط نرم‌افزار برای مشتریان جدید جلوگیری می‌کند. این شرکت در همان ابتدا چالش‌های مربوط به این موضوع را تشخیص داد: «درست است که پتانسیل یادگیری از سازمان‌های دیگر نیز وجود دارد، اما تحقیقات اولیه ما نشان داده است که تفاوت زیادی در عمل و کدگذاری بین کسب‌وکارهای



استفاده از این رویکرد، تنها پس از مدت زمانی، ۸۰ درصد تراکنش‌ها را به درستی کدگذاری می‌کند. وبلاگ این شرکت نشان می‌دهد که از رویکرد رگرسیون لجستیکی برای به دست آوردن بهترین پیش‌بینی‌ها استفاده می‌شود، اما قابل درک است که به دلایل رقابتی جزئیات الگوریتم‌های پیش‌بینی در دسترس نیست. به گفته کوین فیتزجرالد، مدیربخش آسیایی و اقیانوسیه شرکت Xero: ما می‌بینیم که الگوریتم‌های یادگیری ماشین در ارایه‌ی پشتیبانی هوشمند مفید هستند که این موضوع می‌تواند وقت و زمان حسابداران حرفه‌ای را، برای تمرکز بر مدیریت استراتژیک مشتریان یا سازمان‌های خود آزاد کند. هنگامی که در ابتدا در حال پیاده سازی بودند، این کدگذاری‌ها به‌عنوان

آنلاین Xero در ماه می ۲۰۱۸ اعلام کرد نرم‌افزار یادگیری ماشین آن از زمانی که در دسترس شرکت‌ها قرار گرفته است، بیش از ۱ میلیارد توصیه به مشتریان ارایه کرده است، که بیش‌تر در حوزه‌های کدگذاری مربوط به فاکتورها و صورت تطبیق‌های بانکی بوده است. این رقم شامل بیش از ۷۵۰ میلیون توصیه مربوط به فاکتورها و کد آن‌ها و بیش از ۲۵۰ میلیون توصیه صورت تطبیق بانکی است. Xero تخمین می‌زند که با ۸۰۰۰۰۰ فاکتور که هر روز در Xero ثبت می‌شود، حدود ۳۰۷ ساعت صرفه جویی در زمان اتفاق می‌افتد.

در کدنویسی فاکتورها، نرم‌افزار Xero یاد می‌گیرد که چگونه یک کسب‌وکار را کدگذاری کند و به‌جای استفاده‌ی سنتی از کدهای پیش‌فرض، از کدهای خودکار استفاده کند. با

مختلف وجود دارد و بسیار بیش تر از آن چه انتظار داشتیم می باشد. این نوع استانداردسازی به عنوان یک پیشرفت در آینده در نظر گرفته شده است زیرا می تواند منجر به بهبود کارایی بیش تر در فعالیت مشتری شود، اما چالش ایجاد یک ربات برنامه نویسی "هوشمند" را نیز برجسته می سازد.

بهبود تشخیص تقلب

یکی از زمینه هایی که یادگیری ماشین می تواند به آن کمک کند، ارزیابی ریسک است. موضوع در این جا مربوط به توانایی ارزیابی احتمال تقلب، عدم دقت، تحریف و غیره براساس ترکیبی از داده های تجربی و قضاوت حرفه ای است. در این ارزیابی ریسک، الگوریتم های یادگیری نظارت شده می توانند برای کمک به تشخیص انواع یا ویژگی های خاصی که مستلزم بررسی دقیق تر است، استفاده شود. و هدف گذاری مناطق مورد توجه حسابرسی را بهبود بخشد. در این زمینه، انتخاب یک روش یادگیری ماشین مناسب می تواند برای آزمون حسابرسی ارزشمند باشد.

کنترلر و حسابرس عمومی هند CAG^{۲۳} یک نهاد قانونی مستقل در هند است. وظیفه ی آن حسابرسی کلیه ی دریافت ها و هزینه های سازمان هایی است که توسط دولت هند تامین مالی می شوند. یکی از وظایف CAG کشف سازمان هایی است که به دلایل متقلبانه ایجاد شده اند. در ایفای این وظیفه، هر ساله تعدادی از شرکت ها، برای حسابرسی انتخاب می شوند. که این انتخاب می تواند از طریق شکایت عمومی یا ارجاع مستقیم باشد، در حالی که برخی دیگر با نظارت بر منابع خبری و نتایج کسب و کار انتخاب می شوند، اما از نظر تاریخی، تعداد قابل توجهی از این سازمان ها با استفاده از نمونه گیری تصادفی انتخاب می شوند. کنترلر و حسابرس عمومی هند

(CAG) تمایل به استفاده از کاربرد روش های یادگیری ماشین، در طول برنامه ریزی حسابرسی برای پیش بینی سازمان های متقلب داشت. این نوع پیش بینی گام مهمی در مرحله مقدماتی برنامه ریزی حسابرسی است، زیرا سازمان های پریسک برای بررسی حسابرسی در طول بررسی میدانی مورد هدف قرار می گیرند و یک چارچوب کامل پشتیبانی تصمیم گیری در زمینه ی کار حسابرسی وجود دارد تا به حسابرس کمک کند در مورد میزان کار میدانی مورد نیاز برای یک سازمان خاص تصمیم بگیرد و موارد کم ریسکی را که می توانند از حسابرسی حذف شوند تشخیص دهد.

کنترلر و حسابرس عمومی هند (CAG) علاقه مند بود که ببیند کدام الگوریتم های یادگیری ماشین در پیش بینی ریسک تقلب یک شرکت خاص مؤثرتر است. در این مطالعه، کنترلر و حسابرس عمومی هند (CAG) یک مجموعه بیش از ۷۰۰ شرکت را که اخیراً حسابرسی کرده بود انتخاب کرد و از آن به عنوان ورودی برای ۱۰ الگوریتم مختلف یادگیری ماشین استفاده کرد تا مشخص کند کدام یک بهترین عملکرد را دارد. برای این موارد خاص، الگوریتم ها برای اولویت دادن به حساسیت ریسک تقلب، آموزش داده شد. به عبارت دیگر، عدم تشخیص یک شرکت دارای تقلب خطای نوع (II) آسیب رسان تر از تشخیص نادرست یک شرکت واقعی خطای نوع (I) تلقی می شود.

در مجموع، دقیق ترین الگوریتم ها قادر بودند شرکت های مشکوک را در ۹۳ درصد مواقع به درستی تشخیص دهند. نتایج گزارش شده کاملاً دقیق بود، اما به طور خلاصه، از ۱۰ روش مختلف یادگیری ماشین که در این مطالعه استفاده شد، هیچ یک از روش ها در همه ی انواع معاملات و گروه های

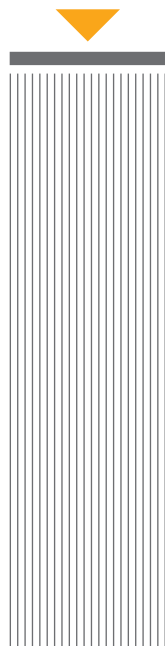
صنعتی دقیق ترین روش را ثابت نکرد. بنابراین، درک این که از چه الگوریتمی و چرا استفاده کنیم بسیار مهم است. این یافته ها نه تنها ارزش بالقوه ای را که تکنیک های یادگیری ماشین می توانند به فرایند حسابرسی اضافه کنند، نشان می دهند، بلکه اهمیت درک کافی از تکنیک های یادگیری ماشین را برای انتخاب مناسب ترین روش ها برای نمونه های خاص نشان می دهند.

کاربرد در مبارزه با رشوه خواری^{۲۴}

صنعت خدمات مالی^{۲۵} که با توجه به مدل تجاری آن، به شدت در معرض ریسک تقلب قرار دارد در استفاده از فناوری یادگیری ماشین پیش تاز شناخته شده است. الگوریتم ها و برچسب گذاری داده هایی که به (یا پیش بینی احتمال) کلاهبرداری از کارت های اعتباری، پول شویی و سایر جرایم اشاره دارد، به دلیل حجم داده های پردازش شده در طول زمان به نسبت تکامل یافته اند.

مؤسسه ی حسابرسی PWC بر این باور است که، یادگیری ماشین در تشخیص ریسک های مربوط به رشوه خواری و فساد نیز بسیار موثر است. با پردازش، تشخیص و طبقه بندی ناهنجاری های بالقوه یا استثنا که ممکن است در داده ها پنهان شده باشند، به تیم های بررسی ریسک کمک زیادی می کند. می تواند داده های تراکنش ها و ارتباطات بین آن ها را به عنوان نشان دهنده فساد سنتی^{۲۶}، پرداخت های تکراری، روابط نامناسب^{۲۷}، حساب های بانکی خارج از کشور و سایر موارد مشابه را بررسی کند و بر این اساس اولویت بندی نماید.

این فناوری همچنین می تواند در زمینه ی M&A^{۲۸} (ادغام و تملک) بسیار موثر باشد، جایی که یک شرکت خریدار باید به سرعت تعداد زیادی موارد استثناء بالقوه از یک شرکت هدف یا فناوری قدیمی را پردازش



کند. یادگیری ماشین می‌تواند به تیم شما کمک کند تا این استثناها را برای اقدامات انسانی سریع‌تر مرتب کند. با توجه به ماهیت به نسبت پیچیده‌تر ریسک رشوه و فساد از جمله اقدامات مربوط به قانون اقدامات فساد خارجی و ریسک شهرت، پیدا کردن نشان‌دهنده‌های بالقوه‌ی رشوه و فساد ساده‌تر از مثلاً علامت‌گذاری مجدد یک معامله‌ی غیرعادی با کارت اعتباری است. به همین دلیل است که یادگیری بدون نظارت در این موارد بسیار مناسب‌تر پاسخ می‌دهد، جایی که می‌تواند برچسب‌های بالقوه‌ای در خصوص رفتارهای نامناسبی که حتی ممکن است توسط افراد آموزش دیده و متخصص قابل مشاهده نباشد، را تشخیص دهد.

کاربرد در مالیات

همچنین یادگیری ماشین در زمینه‌ی مالیات نیز کاربرد دارد و دولت‌ها به آن علاقه مندند، زیرا یادگیری ماشین ممکن است پیشرفت‌های چشمگیری در تشخیص و وصول درآمد مالیاتی ایجاد کند.

اما یادگیری ماشین در حوزه‌ی مالیاتی فراتر از مدل‌سازی‌های پیش‌بینی عمل می‌کند. به عنوان مثال، در ایالات متحده، مجموع تمام مقررات مالیاتی فدرال، احکام، و رویه‌ی قضایی به بیش از ۷۴۰۰۰ صفحه محتوا می‌رسد. هیچ مشاور نمی‌تواند بر آن مسلط شود. شرکت‌های حسابداری و خدمات مالیاتی به‌طور یکسان میلیون‌ها دلار در برنامه‌های کاربردی مختلف سرمایه‌گذاری کرده‌اند که تلاش می‌کنند به مردم و شرکت‌ها کمک کنند تا به سؤالات مالیاتی خاص پاسخ دهند. این رویکردها از کتاب‌ها گرفته تا انجمن‌های وب و چت‌ربات‌ها و سیستم‌های هوش مصنوعی تشخیص گفتار کامل را شامل می‌شود که سعی

می‌کنند به سؤالات مالیاتی به صورت مکالمه پاسخ دهند.

پردازش زبان طبیعی و یادگیری ماشین در موثرتر کردن سیستم‌های استعلام مالیاتی نقش دارند. با استفاده از تکنیک یادگیری ماشین، یادگیری تقویت‌شده، چت ربات‌های هوش مصنوعی و موتورهای گفتاری می‌توانند خود را آموزش دهند تا در طول زمان موثرتر شوند.

یادگیری بدون نظارت نیز نقش مهمی دارد و می‌تواند برای کشف ارتباطات و پیوندهای بین مقررات مالیاتی، احکام نظارتی و رویه‌ها، مورد استفاده قرار گیرد تا پاسخ‌هایی به استعلام‌های مالیاتی ارائه دهد که دقیق‌تر، آگاه‌تر و قادر به مقاومت در برابر چالش‌ها باشند. در یکی از تلاش‌ها برای جمع‌آوری شواهد، مؤسسه‌ی حسابرسی KPMG مطالعه‌ای را انجام داد که در آن توانایی برنامه IBM's Watson ML را در ارائه‌ی مشاوره مالیاتی خوب برای شرکت‌هایی که سرمایه‌گذاری‌های قابل توجهی در حوزه‌ی R&D داشتند، اندازه‌گیری کرد. مجموعه‌ی آموزشی KPMG که برای آموزش واتسون مورد استفاده قرار گرفت، پایه‌ای بیش از ۱۰۰۰۰ سند بود و نتایج در وب سایت IBM منتشر شد. این اسناد آموزشی برای به دست آوردن یک نتیجه‌ی خوب لازم و ضروری بود. تا زمانی که آموزش ماشین تکمیل شد، واتسون توانست به حدود ۷۵٪ از پرسش‌ها توصیه‌های صحیح بدهد. در حالی که، مطالعه‌ی قبلی توسط وزارت خزانه‌داری ایالات متحده^{۲۹} در راستای خدمات مالیاتی، نشان داد اپراتورهای انسانی در حدود ۵۷ درصد مواقع توصیه‌های درستی ارائه می‌دهند.

برآوردهای حسابداری با استفاده

از یادگیری ماشین

استفاده‌ی گسترده از برآوردهای

حسابداری را می‌توان در تمام بخش‌های موجود در کسب و کارها مشاهده کرد از جمله برآوردهای مدیریتی شامل برآورد هزینه‌ی ضمانت، کاهش ارزش دارایی، عمر مفید دارایی، روش استهلاک، برآورد ذخیره‌ی بازنشستگی کارکنان، اختیار سهام کارکنان، بدهی‌های احتمالی، ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول، ارزیابی دارایی‌های مشهود و تجدید ارزیابی آن‌ها می‌باشند. این برآوردها عمدتاً شامل اقلام ترازنامه‌ای مانند دارایی‌ها و بدهی‌ها و سرفصل‌های مربوط در صورت سود و زیان است.

برآوردها در معرض خطاهای انسانی، دستکاری مدیران و جانبداری هستند. این امر می‌تواند بر قابلیت اطمینان گزارش‌های مالی تأثیر منفی بگذارد و برای مدیران گمراه‌کننده باشد و تصمیم بر اساس این گزارش‌ها می‌تواند زیان مالی و خدشه‌دار شدن اعتبار برای شرکت‌ها را به همراه داشته باشد. همچنین این برآوردها توسط حسابرسان در تهیه‌ی گزارش حسابرسی شرکت نیز مورد بررسی قرار می‌گیرند که می‌تواند قابلیت اطمینان اطلاعات مالی شرکت را کاهش دهد. تحقیقات نشان می‌دهد که یادگیری ماشین، عملکرد و تجربه برآوردهای مدیریتی را برای حسابرسان، مدیران و حسابداران بهبود می‌بخشد. ادغام هوش مصنوعی همراه با هوش انسانی یک استراتژی امیدوارکننده برای دستیابی به نتایج بهتر برای شرکت‌ها است.

برآوردهای حسابداری را می‌توان به‌طور قابل توجهی از طریق یادگیری ماشین با افزایش قابلیت اطمینان و سازگاری با اطلاعات مالی بهبود بخشید. علاوه بر این، برآوردهای یادگیری ماشین می‌تواند به عنوان معیاری برای مقایسه برآوردهای مدیران و حسابرسان استفاده شود. اگر انحراف از برآوردهای یادگیری ماشین

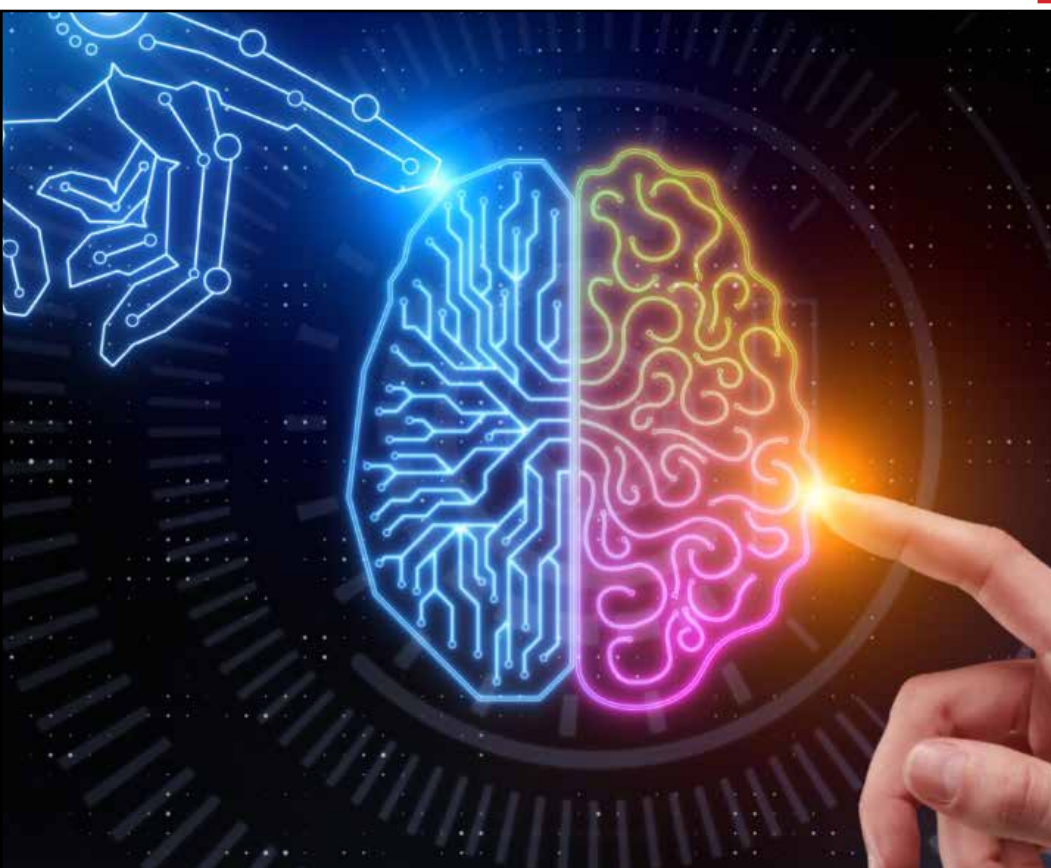
قابل توجه باشد، باید برآوردهای مدیران، مجدد مورد تجدید نظر قرار گیرد.

فناوری بلاکچین و یادگیری ماشین

یکی دیگر از فناوری‌های مهم که در آن حسابداری و امور مالی می‌تواند تحت تأثیر هوش مصنوعی و یادگیری ماشین از آن استفاده کند فناوری بلاک چین است. ایده‌ی این فناوری اولین بار توسط استوارت هابر و دبلیو اسکات استورنتا در سال ۱۹۹۱ مطرح شد. این دو محقق به دنبال ایجاد چنین سیستمی بودند که در آن مُهرهای زمانی اسناد قابل تغییر نباشد. این تحقیق منجر به ایجاد یک تکنیک مدیریت داده نوع خاصی شد که در آن داده‌ها یا اطلاعات در بلوک‌هایی ذخیره می‌شوند که به ترتیب زمانی به هم متصل شده‌اند. بنابراین رشته‌های بلوکی به این ترتیب، ردیابی زمان و تاریخ یک تراکنش تجاری می‌تواند در بلوک‌ها ذخیره شود و می‌توان از آن برای تحقق انتقال دیجیتال ملک استفاده کرد.

این فناوری همچنین می‌تواند برای افزایش کارایی یک فرایند حسابرسی مورد استفاده قرار گیرد. مربوط بودن و قابلیت اطمینان داده‌ها در حسابرسی از اهمیت فوق العاده‌ای برخوردار است. بنابراین، بلاک چین می‌تواند قابلیت اطمینان داده‌ها را با محدود کردن احتمال دستکاری یک رکورد الکترونیکی افزایش دهد. این به این معنی است که به نگر داشتن سوابق بسیار دقیق از زمان انجام معامله و شخصی که آن را مجاز کرده است کمک می‌کند.

یکپارچگی تراکنش‌های تجاری را می‌توان به راحتی با ترکیب فناوری بلاک چین، هوش مصنوعی و یادگیری ماشین بررسی کرد. رایانه بسیاری از کارها را



کاربرد یادگیری ماشین در سایر حوزه‌ها

برخی از رستوران‌ها در حال حاضر از فناوری یادگیری ماشین برای پیش‌بینی بهتر رفتار مشتری استفاده می‌کنند. به عنوان مثال، مک دونالد از فناوری کیوسک هوشمند برای توصیه محصولات بر اساس فصل، آب و هوا و ترجیحات جدید یا تکراری مشتری استفاده می‌کند، و باعث ترغیب و وسوسه کردن مشتریان به خریدهای اضافی می‌شود. حسابرسان ممکن است بتوانند از این داده‌ها با استفاده از ابزارهای یادگیری ماشین برای به‌دست آوردن درک بهتری از فعالیت پشت اعداد استفاده کنند. الگوریتم یادگیری ماشین ممکن است با معیارهای سنتی مانند نوبت در ساعت، میانگین درآمد در هر نوبت، و تحویل خارج از محدوده ناسازگاری پیدا کند.

انجام می‌دهد و تنها تحلیل نهایی را برای حسابرسان باقی می‌گذارد. در این شرایط، مسئولیت اصلی حسابرسان این است که بیش‌تر وقت خود را صرف طراحی، ارزیابی و بررسی چگونگی جریان اطلاعات بین سیستم‌ها کنند. این همسویی یادگیری ماشین و بلاک چین، نیاز به انجام حسابرسی‌های منظم در بازه‌های زمانی مشخص را کاهش می‌دهد و امکان حسابرسی مستمر را ایجاد می‌کند. با انجام این کار، هر زمان که مشکل احتمالی توسط سیستم تشخیص داده شود، حسابرسان یا مدیریت به‌طور خودکار مطلع می‌شوند. این نوع نظارت مستمر تنها با کمک یادگیری ماشین امکان‌پذیر است، زیرا برای انسان‌ها تقریباً غیرممکن است که هر تراکنش را به‌طور مستمر مورد بررسی قرار دهند.

اساس جستجوها، خریده‌های قبلی و سابقه سبد خرید شما ردیابی کنند تا در مورد محصولاتی که ممکن است به آن‌ها علاقه مند باشید، پیشنهادات و توصیه‌هایی ارائه کنند.

فناوری تشخیص تصویر پیچیده در زمینه‌های مختلف در حال ظهور است. در زندگی روزمره خود، احتمالاً هنگام آلود عکس در پلتفرم رسانه‌ی اجتماعی خود با این موضوع مواجه شده‌اید. وقتی فردی را در یک تصویر تگ می‌کنید، پلتفرم او را می‌شناسد. همچنین می‌تواند برای شناسایی تهدیدها یا مجرمان بالقوه، باز کردن قفل تلفن‌ها و دستگاه‌های تلفن همراه، و یافتن افراد گمشده، تحول آفرین باشد. مزایا و معایب استفاده از تکنیک‌های یادگیری ماشین

برخی مزایا و معایب پیاده‌سازی تکنیک‌های یادگیری ماشین در حسابداری و حسابرسی در زیر خلاصه می‌شود:

مزایا:

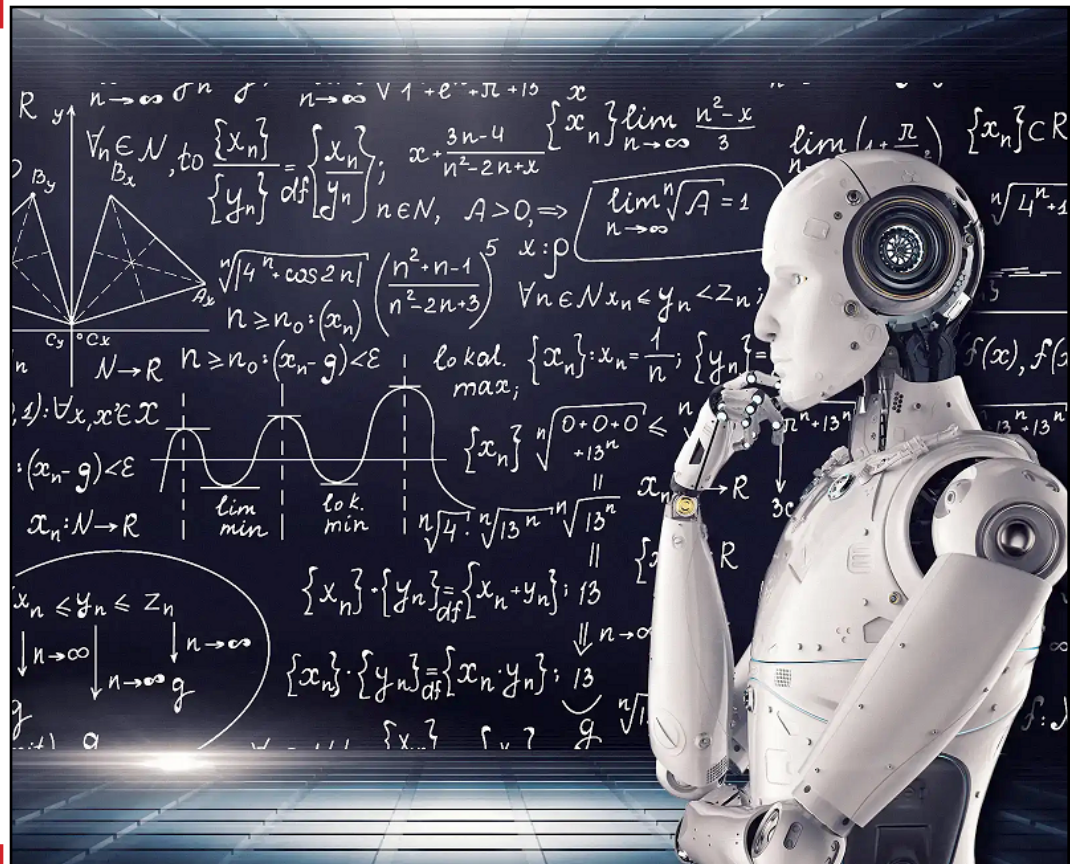
- یکنواختی در تصمیم‌گیری
- توانایی پردازش حجم عظیمی از داده‌های ساختاریافته و بدون ساختار
- کوتاه کردن چرخه‌ی پردازش داده‌ها

- افزایش کارایی و اثربخشی
- کاهش خطا و افزایش قابلیت اطمینان اطلاعات مالی

- به‌دلیل تغییرات مداوم در الگوهای تقلب، مدل‌ها به‌طور مداوم با تلاش کم‌تر به‌روزرسانی می‌شوند

معایب:

- مشکلات اخلاقی
- خطر سوگیری و خطاهای منطقی در طراحی مدل
- خطرات احتمالی امنیت و نقض مقررات حفظ حریم
- نیاز به مجموعه داده‌ی کامل، متعادل و بزرگ برای اطمینان از صحت پیش‌بینی



ارایه می‌دهد. اگر به دنبال دستیار شخصی مجازی هستید، سیری اپل^۳، الکسای آمازون^۴ و گوگل ناو^۵ همگی گزینه‌های محبوبی هستند. این دستگاه‌های فعال شده با صدا می‌توانند همه‌ی کارها را انجام دهند، از جستجوی پروازها تا بررسی برنامه‌های شما و تنظیم آلارم و غیره. یادگیری ماشین جزء کلیدی این دستگاه‌ها و بلندگوهای هوشمند است. آن‌ها اطلاعات را جمع‌آوری می‌کنند و هر بار که با آن‌ها تعامل می‌شود آن را اصلاح می‌کنند. سپس دستگاه می‌تواند از آن داده‌ها برای آرایه‌ی نتایجی که به بهترین وجه با ترجیحات افراد سر و کار دارد، استفاده کند.

توصیه‌ی انواع محصولات که در بین وبسایت‌های تجارت الکترونیکی محبوب هستند و جزء دسته‌ی یک برنامه رایج یادگیری ماشین است و به سایت‌ها اجازه می‌دهد رفتار شما را بر

حسابرسان باید این تناقضات را بررسی کنند. علاوه بر این، بررسی رفتار مشتری می‌تواند بینش ارزشمندی را برای تیم‌های حسابرسی فراهم کند، زیرا آن‌ها سعی می‌کنند پیش‌بینی‌های مستقلی برای روش‌های تحلیلی با استفاده از تکنیک‌های یادگیری نظارت‌شده داشته باشند. تکنیک‌های یادگیری بدون نظارت ممکن است خطرات پنهان قبلی را نیز آشکار کند. پلتفرم‌های رسانه‌های اجتماعی الگوریتم‌های یادگیری ماشین را ترکیب می‌کنند تا به افراد در آرایه تجربیات شخصی‌سازی شده کمک کنند. فیس بوک فعالیت‌های مختلف افراد را یادداشت می‌کند، از جمله نظرها، لایک‌ها و زمانی که صرف انواع مختلف محتوا می‌شود. الگوریتم از فعالیت افراد یاد می‌گیرد و صفحات و پیشنهادات دوستان را متناسب با نوع فعالیت افراد

کاربردهای فعلی یادگیری ماشین در حسابداری و حسابرسی چالش‌های یادگیری ماشین برای حسابرسان تحقیقات نشان می‌دهد که دیجیتالی کردن کار حسابرسی چالش‌هایی را بر حسابرسان تحمیل می‌کند، زیرا حجم قابل توجهی از داده‌هایی که حسابرسان استفاده می‌کنند بر اساس سوابق شرکت‌ها است. بنابراین، اطلاعات حساب‌های معتبر و شفاف و صورت‌های مالی دقیق برای کمک به حسابرسان مستقل در پایان سال مالی مورد نیاز است. در غیر این صورت، ارقام بیش از واقع یا کمتر از واقع منجر به تهیه‌ی گزارش‌های اشتباه می‌شود که باعث ایجاد یک اثر مخرب و چند برابری برای ذی‌نفعان می‌شود. همان‌طور

که کار الگوریتم‌های تعبیه شده بر اساس سوابقی است که صاحب‌کار ارایه می‌دهد، تخصص مشاوران جرایم امنیت سایبری نیز باید توسط مؤسسات حسابرسی اطمینان‌بخشی شود تا از صحت داده‌های مالی و به ویژه غیر مالی موجود در سرور صاحب‌کار اطمینان حاصل شود. همچنین، به دلیل محدودیت‌های اخلاقی و محرمانه‌ی ذاتی، صاحب‌کاران اجازه نمی‌دهند حسابرسان کنترل کاملی بر داده‌ها داشته باشند. بنابراین، حسابرسان برای به دست آوردن اطلاعات مرتبط و قابل اتکا، باید کنترل‌های آزمایشی مؤثری را اعمال کنند. هنگامی که کامل بودن، دقت و ارزش‌گذاری ارقام ذکر شده در داخل تأیید شد، تنها در آن صورت

حسابرسان قادر خواهند بود داده‌های آزمایشی را برای یادگیری ماشین تغذیه کنند. به‌طور مشابه، هکرها همچنین می‌توانند داده‌های صاحب‌کار را با نقض پروتکل‌های امنیتی دستکاری کنند. شرکت‌های اعمال کننده الگوریتم‌های یادگیری ماشین برای توابع مالی با چالش طراحی الگوریتم‌هایی مواجه می‌شوند که نتایج بی‌طرفانه تولید می‌کنند و شناخت نحوه کار و تصمیم‌گیری برای کاربران پیچیده نیست. بنابراین، حسابرسان همچنین باید عنصر تعصبات انسانی را در حین آموزش با مجموعه داده مورد استفاده به‌عنوان ورودی، ارزیابی کنند. سوگیری‌های کلی که محققان در این رابطه شناسایی کرده‌اند عبارتند از: سوگیری دردسترس بودن، سوگیری تأیید، سوگیری لنگر انداختن و

KPMG		EY		PWC		Deloitte		
کاربرد	نام	کاربرد	نام	کاربرد	نام	کاربرد	نام	
تحلیل داده‌ها، ارائه الگو و شناسایی ریسک	Clara	مدیریت حسابرسی	Canvas	تشخیص اشتباه و تقلب	GL.ai	بررسی سریع و دقیق پایگاه داده مشتری	Sonar	مالیاتی و حقوقی
		شناسایی الگو، روند و ناهنجاری‌ها	Helix	حسابرسی نقد و بانک با فناوری جدید	Cash.ai	شناسایی اطلاعات مالی کلیدی	Argus	حسابرسی
		شفافیت در بیش‌تر تراکنش‌های بلاکچین	Blockchain Analyzer	تحلیل داده‌ها و ارزیابی ریسک	Halo	تحلیل داده‌های بزرگ	Optix	
						تحلیل ریسک	Signal	
						مدیریت کلان داده‌ها	Cortex	
						آزمون مانده حساب‌ها و تشخیص روابط برای ارائه‌ی مدل‌های پیش‌بینی	Reveal	
						حسابرسی اوراق بهادار و سرمایه‌گذاری‌ها با ترکیب فناوری‌های دیجیتال، یادگیری ماشین، علم داده همراه با قضاوت حسابرس	Omnia DNAV	
						دستیار شخصی ارزیابی ریسک	GRAPA	
						چت بات شناختی	HR Agent Edgy	مشاوره
						استخراج اطلاعات قراردادهای	DocQMiner	مشاوره‌ی ریسک
						شناسایی احتمالی مشکلات مالی مشتری	Eagle Eye	
						کمک به پشتیبانی از پرونده‌های حقوقی مشتری	BrainSpace	مشاوره‌ی مالی

سوگیری اطمینان بیش از حد. سوگیری در دسترس بودن به نگرش جمع آوری داده‌های موجود و نتیجه‌گیری از آن اشاره دارد. سوگیری تأیید، امکان وزن دادن تنها به داده‌هایی است که با باورهای موجود همسو باشد. سوگیری اطمینان بیش از حد، به اعتماد به نفس منجر به احساس برتری و برآورد بیش از حد توانایی‌های فرد مربوط می‌شود، و تعصب لنگرانداختن زمانی ظاهر می‌شود که صاحب‌کاران حسابرسی ابزارهای یادگیری ماشین خود را ایجاد می‌کنند که می‌تواند ناقص یا حاوی داده‌های نادرست باشد، اما حسابرسان همچنان از آن‌ها استفاده می‌کنند. بنابراین، گاهی اوقات حسابرسان شروع به تکیه‌ی بیش از حد بر خروجی‌های ارایه شده توسط الگوریتم‌های یادگیری ماشین می‌کنند در حالی که سوگیری بخشی از داده‌هایی است که به عنوان ورودی استفاده شده است را نادیده می‌گیرند. در نتیجه، حسابرسان باید هنگام ارایه‌ی ورودی‌ها، عنصر تعصبات انسانی را به طور انتقادی ارزیابی کنند. نادیده گرفتن این واقعیت می‌تواند منجر به تصمیمات غیر قابل اعتماد و زیان آور شود.

در نهایت در بلندمدت، حسابرسان نیاز به درک عملکرد و کارکردهای اساسی الگوریتم‌ها و سیستم‌های اطلاعاتی از طریق متخصصان داده دارند، درست مانند سناریوی فعلی که در آن حسابرسان از روش‌های مورد استفاده ارزشیابان و کارشناسان فناوری اطلاعات راهنمایی می‌گیرند. این امر دانش و اطلاعات حسابرسان را افزایش می‌دهد و آن‌ها از قبل باید از مجموعه قوانین و مقررات پیچیده حسابداری و حسابرسی آگاه باشند.

با توجه به جدید بودن یادگیری ماشین در حسابرسی، دانش‌گاہیان هنوز در مرحله‌ی اولیه شناسایی و کشف کاربردهای بالقوه‌ی یادگیری ماشین در این حوزه هستند. اما به دلیل محدود

بودن شواهد تجربی در دسترس محققان، تحقیقات در این زمینه نیز محدود است. بنابراین، هنوز فرصت زیادی برای تحقیق در مورد تأثیرات یادگیری ماشین بر حسابرسی وجود دارد. علاوه بر این، همگان بر این موضوع واقف هستند که آینده‌ی حسابرسان با پیشرفت فناوری یادگیری ماشین در هم آمیخته و رو به افزایش است. این فناوری نه تنها حسابرسان را از اتلاف وقت بر روی کارهای تکراری نجات می‌دهد بلکه در عین حال به آن‌ها اجازه می‌دهد بر روی سایر حوزه‌ها و ریسک‌های پرخطر بالقوه تمرکز داشته باشند.

به دلیل مزایای پیاده‌سازی تکنیک‌های یادگیری ماشین، چهار مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ (Big Four) سرمایه‌گذاری‌های هنگفتی در نوآوری‌های تکنولوژیک انجام داده‌اند و چندین پلتفرم یا ابزار را توسعه داده‌اند که از یادگیری ماشین و الگوریتم‌های هوش مصنوعی استفاده می‌کنند. علاوه بر این پلتفرم‌ها و ابزارهای توسعه یافته، پروژه‌های کوچک‌تری برای خدمات برون‌سپاری حسابداری وجود دارد که در آن‌ها از ابزارهای یادگیری ماشین برای اهداف حسابداری یا اظهارنامه‌ی مالیاتی استفاده می‌شود.

جدول یک برخی از ابزارها و پلتفرم‌های توسعه یافته توسط چهار مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ را بر اساس حوزه‌ی کاربردی اولیه‌ی آن‌ها خلاصه می‌کند:

Deloitte

Sonar: ابزاری است که به بررسی سریع و دقیق اطلاعات وارد شده توسط انسان، مانند پایگاه داده مشتری شامل توضیحات محصول، نرخ مالیات بر ارزش افزوده برای هر محصول، کد کالا، بارکد و هر گونه اطلاعات ضروری دیگر کمک می‌کند و خطاهای برچسب گذاری را تشخیص می‌دهد.

Argus: اولین برنامه‌ی حسابرسی کاربردی دیلویت است که از تکنیک‌های پیشرفته یادگیری ماشین برای شناسایی و استخراج اطلاعات مالی کلیدی از اسناد الکترونیکی استفاده می‌کند با چشم مجازی آرگوس، به جای نمونه‌برداری، می‌توان از کل داده‌ها برای تعیین ریسک‌های بالقوه، ناهنجاری‌ها و روندها استفاده کرد.

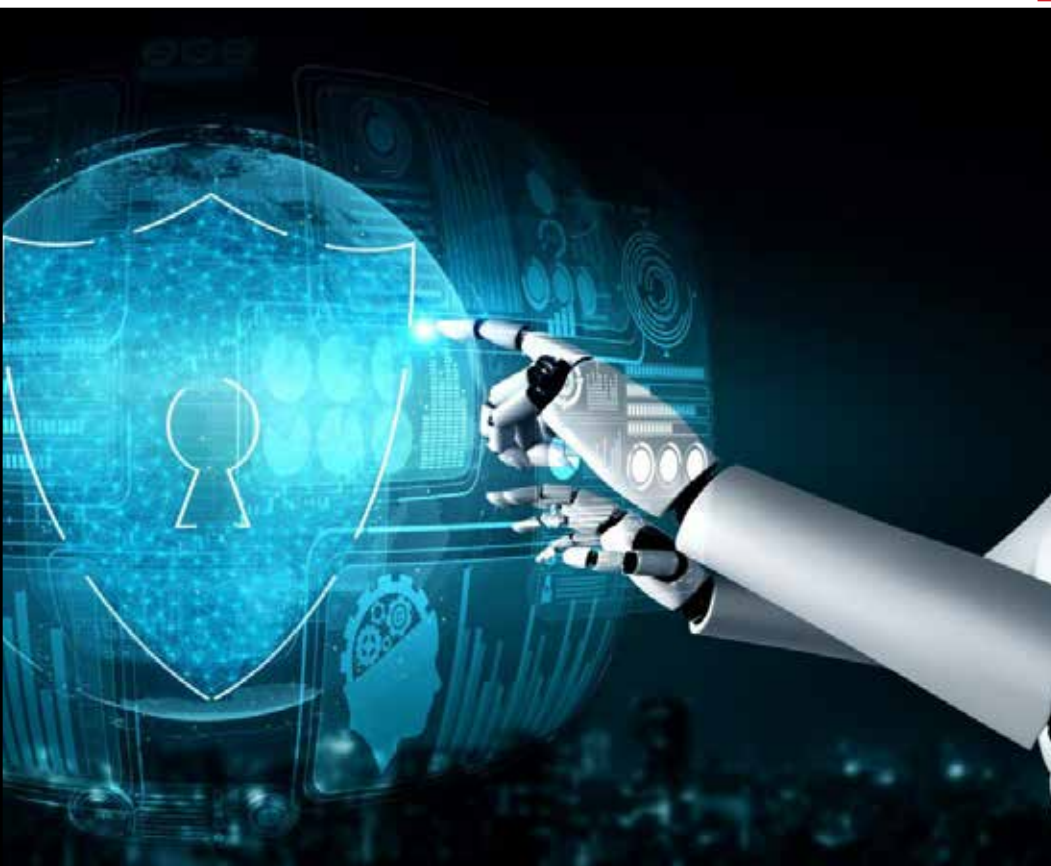
Optix: تحلیل داده‌های پیشرفته را برای مجموعه‌ای از اسناد حسابداری با مبالغ بزرگ به منظور تشخیص تراکنش‌هایی که می‌توانند توجه حسابرسان را به خود جلب کنند، ارائه می‌دهد.

signal: یک نرم افزار تحلیل ریسک است که اطلاعات مالی در دسترس عموم را برای شناسایی ریسک‌های بالقوه بررسی می‌کند تا بتواند ارزیابی ریسک جامعی را برای مشتریان ارائه کند. با سیگنال، تیم‌های حسابرسی می‌توانند خطرات احتمالی و رشکستگی، تحریف بااهمیت و سایر عوامل خطر را شناسایی کنند.

Cortex: یک برنامه‌ی تحلیلی مبتنی بر ابر است که در ابتدا برای مشتریان حسابرسی و مالیاتی طراحی شده بود اما اکنون برای خدمات مشاوره، ریسک و مشاوره مالی نیز استفاده می‌شود. Cortex ذخیره سازی متمرکز داده، مدیریت کلان داده، تحلیل پیشرفته، الگوریتم‌ها، مدل‌ها و الگوها را فراهم می‌کند.

Reveal: ابزاری برای آزمون مانده حساب‌ها و تشخیص روابط برای ارائه‌ی مدل‌های پیش‌بینی است که می‌تواند به حسابرسان در تشخیص حوزه‌های خاص مورد علاقه حسابرسی کمک کند.

Omnia DNAV: یک راه حل دیجیتالی است که حسابرسی اوراق بهادار و سرمایه گذاری را با ترکیب



فناوری‌های دیجیتال، یادگیری ماشین، علم داده همراه با قضاوت حسابرس، برای انجام حسابرسی با کیفیت بالا متحول می‌کند. **Omnia DNAV** داده‌های مشتری و داده‌های بازار را دریافت می‌کند تا روش جدیدی برای انجام ارزیابی‌ها با استفاده از الگوریتم‌های هوشمند ایجاد کند.

GRAPA: دستیار شخصی ارزیابی ریسک هدایت شده: به عنوان دستیار برای تشخیص استراتژی ریسک مبتنی بر تخصص ترکیبی کلیه حسابرسان کار می‌کند. توسط **GRAPA**، این امکان وجود دارد که استراتژی ریسک انتخابی توسط حسابرس را در مقابل تمام استراتژی‌های دیگری که در حسابرسی‌های قبلی استفاده شده است، مشخص کند.

HR Agent Edgy: یک چت بات شناختی است که می‌تواند با کارمندان و داوطلبان احتمالی تعامل داشته باشد. علاوه بر این، **Edgy** می‌تواند پرسش‌های کارکنان را نیز پاسخ دهد.

DocQMiner: یک برنامه‌ی یادگیری ماشینی است که به طور خاص برای تحلیل قرارداد توسعه یافته است.

Eagle Eye: ابزاری است که برای جستجو و شناسایی زود هنگام احتمال مواجهه‌ی یک شرکت با مشکلات مالی در اینترنت طراحی شده است. سیستم‌های نظارت سنتی صورت‌های مالی، نقل و انتقالات اعتباری یا حساب‌های بانکی را بررسی می‌کند. از سوی دیگر، **Eagle Eye** با جمع‌آوری حجم وسیعی از داده‌ها، تحلیل و همبستگی آن‌ها و تشخیص الگوهای خاص قبل از صورت‌های مالی، به دنبال سیگنال‌های هشدار اولیه است.

BrainSpace: یک ابزار خودآموز است که برای کمک به پرونده‌های حقوقی استفاده می‌شود. **BrainSpace** از یادگیری ماشین و تحلیل خوشه‌ای برای جستجو در داده‌های بدون ساختار

است که حجم عظیمی از داده‌ها را تحلیل و ارزیابی ریسک را بهبود و الگوها و روابط غیر عادی را برجسته می‌کند و معاملات پرریسک را با تجسم‌های گرافیکی مشخص می‌کند.

EY

Canvas: اولین پلتفرم آنلاینی است که کارشناسان حسابرسی را با مشتریان خود مرتبط می‌کند و هماهنگی و مدیریت حسابرسی را بدون در نظر گرفتن اندازه، مکان یا پیچیدگی امکان پذیر می‌سازد. **Canvas** نظارت در زمان واقعی حسابرسی و نقاط عطف مهم در فرایند حسابرسی، سفارشی سازی سریع رویکرد حسابرسی به دلیل تغییرات در محیط نظارتی و گزارش فوری یافته‌ها را فراهم می‌کند.

Helix: یک پلتفرم تحلیلی جهانی است که در دسترس همه تیم‌های حسابرسی است و می‌تواند داده‌ها را

استفاده می‌کند تا آن‌چه را که می‌توان به عنوان مدرکی برای پشتیبانی از دفاع مشتری استفاده کرد، شناسایی کرد.

Pwc

GL.ai: یک ربات انقلابی است که از الگوریتم‌های یادگیری ماشین برای بررسی حجم وسیعی از داده‌ها مانند تراکنش‌های آپلود شده، کاربران، مبالغ و حساب‌های موجود در هر تراکنش استفاده می‌کند تا اشتباهات یا تقلب‌های احتمالی را بدون سوگیری تشخیص دهد.

Cash.ai: ابزار جدیدی است که از هوش مصنوعی و تکنیک‌های یادگیری ماشین برای انجام حسابرسی نقدی کاملاً خودکار با تحلیل مانده‌های نقدی، تطبیق‌های بانکی و تأییدیه‌ها، ارزش خارجی و وضعیت مالی بانک استفاده می‌کند.

Halo: یک فناوری حسابرسی داده

خود ترکیب کرده‌اند. با توجه به رقابت شدید و مزایای پیاده‌سازی چنین فناوری‌هایی، به نظر می‌رسد که این مؤسسه‌ها در سال‌های بعد از اتوماسیون بیش‌تری استفاده کنند.

استفاده از یادگیری ماشین در چشم‌انداز فناوری

یادگیری ماشین و هوش مصنوعی به‌طور گسترده برای تأثیر بالقوه‌ی قابل توجه بر حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی آماده است. اما فراموش نکنید که بسیاری از فناوری‌های دیگر نیز در مراحل مختلف توسعه هستند و می‌توانند نقشی کلیدی در تکمیل آنچه یادگیری ماشین ارائه می‌دهد ایفا کنند.

رشته پیوند دهنده، انفجار داده و اینترنت‌اشیا از جمله آن‌ها است. این واقعیت که بسیاری از دستگاه‌ها، از یخچال‌ها گرفته تا تلفن‌ها، می‌توانند داده‌ها را در اختیار استفاده‌کنندگان قرار دهند، اهمیت داده‌های خام را، برای تحلیل یادگیری ماشین، افزایش می‌دهد. علاوه بر این، با تکثیر این داده‌ها، پایگاه‌های اطلاعاتی زیادی ایجاد می‌شوند. همچنین، دفترهای توزیع شده، اگر به اندازه‌ی کافی حرفه‌ای شوند، می‌توانند بسیار ارزشمند باشند. آن‌ها یک نسخه‌ی واحد و مشترک از حقایق را در بین تعدادی از کاربران مرتبط ارائه می‌دهند که کیفیت داده‌ها و در نتیجه توانایی برنامه‌های یادگیری ماشین را به شدت افزایش می‌دهد.

در حال حاضر، توانایی برنامه‌های کاربردی یادگیری ماشین برای ایجاد بینش با دو محدودیت قابل توجه مواجه است: اندازه و دامنه‌ی مجموعه‌ی یادگیری، و کیفیت رکوردهای داده. اگر چندین طرف توافق کنند که تراکنش‌های خود را در یک دفتر کل توزیع شده و تغییرناپذیر به اشتراک بگذارند،



هوشمند است که جدیدترین راه حل‌های یادگیری ماشین و هوش مصنوعی را برای تحلیل داده‌ها، ارائه الگوهای معنادار و شناسایی خطرات و ناهنجاری‌ها به کار می‌گیرد.

گردهمایی و جایزه‌ی حسابداری دیجیتال یک رویداد معتبر است که توسط بولتن حسابداری بین‌المللی از سال ۲۰۱۲ برگزار می‌شود. Deloitte و PWC شش جایزه‌ی آخر را برای "نوآوری حسابرسی سال" در گردهمایی و جایزه‌ی حسابداری دیجیتال دریافت کردند که نشان‌دهنده‌ی علاقه چهار مؤسسه بزرگ به نوآوری‌های تکنولوژیکی است.

به نظر می‌رسد که چهار مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ قبلاً چندین پلتفرم یا ابزار در مورد الگوریتم‌های یادگیری ماشین ایجاد کرده‌اند و آن‌ها را در فرایندهای حسابرسی و مشاوره‌ی

با هر اندازه مدیریت کند و رویکرد حسابرسی تحلیلی را در متدولوژی شرکت جاسازی کند. این پلتفرم ورودی‌های دفتر روزنامه، درآمد و هزینه‌ها، فعالیت‌های دریافتی و پرداختی تجاری، حرکات و سوابق موجودی کالا را تحلیل می‌کند، ریسک پرتفوی وام مسکن مشتری را ارزیابی می‌کند و هر گونه الگو، روند و ناهنجاری پنهان را شناسایی می‌کند. توسط Helix، به جای صرف وقت خود برای جمع آوری داده‌ها، حسابرسان می‌توانند بر انجام حسابرسی با کیفیت بالا تمرکز کنند.

شفافیت Blockchain Analyzer
بیش‌تری را در تراکنش‌های بلاک چین مشتریان به‌عنوان پشتیبانی از فرایندهای حسابرسی فراهم می‌کند.

KPMG

Clara: یک پلتفرم حسابرسی

هم اندازه و هم دقت مجموعه‌های یادگیری که یادگیری ماشین به آن‌ها تکیه می‌کند می‌تواند به‌طور اساسی بهبود یابد و همچنین در واقع، تلاقی فناوری‌های مختلف نه تنها برای بهبود بازگشت سرمایه برای هر یک، بلکه برای ایجاد مدل‌های کسب‌وکار جدیدی که قبلاً امکان‌پذیر نبودند، به صورت هم افزایی عمل می‌کند.

حتی پیچیده‌ترین فناوری مانند هوش مصنوعی، هنوز در تلاش است تا درک و تفکر یکپارچه‌ای را که انسان‌ها قادر به انجام آن هستند، تکرار کند. بنابراین به نظر نمی‌رسد که عنصر نظارت انسانی را می‌توان به‌طور کامل حذف کرد یا این‌که این فناوری به‌طور کامل چه در ایجاد روابط با مشتری و چه در رهبری تیم‌های موفق بتواند بدون دخالت عوامل انسانی در نظر گرفته شود.

نظام حقوقی، ارزش‌های اجتماعی و فرهنگی فعلی بر این اصل بنا شده است که تنها افراد یا نهادهای شرکتی می‌توانند پاسخگو باشند. و به نظر نمی‌رسد در این مرحله، اجماع گسترده‌ای در این زمینه وجود داشته باشد که این اصل و مسئولیت‌های قانونی مرتبط با آن را بتوان به الگوریتم‌های هوش مصنوعی واگذار کرد.

تقریباً تمام ابزارهای یادگیری ماشین، حتی الگوریتم‌های یادگیری بدون نظارت، به دانش و تخصص افرادی که آن‌ها را توسعه می‌دهند بستگی دارد. وظیفه یا تبدیل داده‌های خام به معیارهای الگوریتم‌های یادگیری-ماشین که می‌توان از آن برای استنتاج در یادگیری خود استفاده کنند، هنوز هم این حوزه به همان اندازه که بیش‌تر علم باشد هنر است و معمولاً به همکاری افراد آموزش دیده، متخصصان داده و کارشناسان صنعت نیاز دارد. این بدان معنا است که نمی‌توان

هوش مصنوعی را نادیده گرفت. مطمئناً برخی از مهارت‌های جدید می‌توانند رواج بیش‌تری پیدا کنند، زیرا ما به دنیایی با افزایش استفاده از هوش مصنوعی تعلق داریم. از آنجایی که روش‌های حسابداری به‌طور فزاینده‌ای بر یادگیری ماشین تکیه می‌کنند، نیاز به استفاده حداکثری از تکنیک‌های یادگیری ماشین وجود خواهد داشت و قادر به پل زدن بین دنیای حسابداری و بینش مبتنی بر داده‌ها و آمار خواهیم بود. متخصصان داده می‌توانند در زمینه‌هایی مانند ارزیابی ابزار یادگیری ماشین برای استفاده در چه شرایطی و این‌که آیا ممکن است مسائل اخلاقی ذاتی در برنامه‌ی یادگیری ماشین وجود داشته باشد یا خیر، راهنمایی کنند.

حسابداران حرفه‌ای همچنان باید درگیر این موضوع بمانند، زیرا هوش مصنوعی و اجزای سازنده آن در حال تکامل است. حداقل، همه‌ی متخصصان امور مالی باید از چگونگی تکامل هوش مصنوعی آگاهی داشته باشند و مراقب باشند که چگونه قابلیت توسعه با نقش آن‌ها همپوشانی دارد. این می‌تواند از این‌که چگونه نقش خود آن‌ها می‌تواند هوش مصنوعی را برای کارآمدتر بودن و آرایه‌ی خدمات بهتر به صاحب‌کاران یا کارفرمایان تا شناسایی نحوه‌ی پذیرش و استفاده از هوش مصنوعی توسط این صاحب‌کاران و کارفرمایان آماده کند تأثیر به‌سزایی دارد.

نتیجه‌گیری

بحث در مورد یادگیری ماشین و به‌طور کلی‌تر هوش مصنوعی در حال تکامل و بلوغ مستمر است. برخی از آن استقبال خواهند کرد و برخی از آن خواهند ترسید. اما فقط افراد حرفه‌ای و رو به پیشرفت از کسب اطلاعات بیش‌تر در مورد آن سود می‌برند. اکنون زمان خوبی برای شروع ایجاد دانش

و آگاهی بیش‌تر در این زمینه است. ضرورت وجود این فناوری هم اکنون فراتر از یک فناوری لوکس و فانتزی و غیرواقعی است. در عین حال، فرایندها و رویکردها در فضای هوش مصنوعی و یادگیری ماشین هنوز نهایی نشده‌اند. بنابراین چگونگی توسعه، چالش و اصلاح این فناوری‌ها در سال‌های آینده می‌تواند تأثیر ماندگار و به‌سزایی در حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی داشته باشد. حصول اطمینان از این امر حیاتی است که هرگونه پذیرش یادگیری ماشین و فناوری‌های مرتبط در درازمدت بدون ایجاد عوارض جانبی غیرقابل قبول برای سازمان‌ها و جامعه ارزشمند است. از طرفی فناوری‌های جدید، مانند یادگیری ماشین، راه‌های مختلفی را برای انجام وظایف به وجود می‌آورد که بر حرفه‌های حسابداری و حسابرسی نیز تأثیر قابل توجهی دارد. علی‌رغم معایب پیاده‌سازی، ابزارهای یادگیری ماشین دارای مزایای بسیار زیادی است، مانند افزایش کارایی و اثربخشی با تحلیل سریع‌تر داده‌ها، حسابرسی با کیفیت بالا، کاهش خطا، تشخیص زودهنگام ریسک‌ها و ایجاد مزیت رقابتی. بنابراین، چهار مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ ابزارهای مختلفی را توسعه داده‌اند و همچنان در حال گسترش مجموعه پروژه‌های یادگیری ماشین خود هستند. پیش‌بینی‌هایی وجود دارد که تا سال ۲۰۲۵، ۳۰ درصد حسابرسی‌های شرکتی توسط پلتفرم‌های یادگیری ماشین و هوش مصنوعی انجام می‌شود. این تحول سریع در این حرفه همچنین نیاز به حاکمیت اخلاقی را از منظر اجرا ایجاد می‌کند. علاوه بر این، رهنمود مقرراتی و نظارتی نیز در مورد ابزارهای یادگیری ماشین و هوش مصنوعی مورد استفاده در فرایندهای مؤسسه‌های حسابداری و حسابرسی مورد نیاز است.

پی‌نویس:

۱- این بازی معمولاً با مهره‌های تخته نرد و بر روی صفحه‌ی شطرنج انجام می‌شود. بازیکنان حرکت‌هایی اریب با مهره‌ها انجام داده و با پرش از روی مهره حریف می‌توانند آن مهره را از دور بازی خارج کنند.

2- Deep Blue

۳- مسابقه‌ی شطرنج میان «گری کاسپارف» و «دیپ بلو» در سال‌های ۱۹۹۶ تا ۱۹۹۷ میلادی یکی از بی‌نظیرترین مبارزات میان انسان و ماشین محسوب می‌شود زیرا نشان داد دستگاه‌هایی که به دست خود بشر ساخته شده‌اند هم قادرند از او پیشی گرفته و قدرت خود را به رخ انسان بکشند.

4- Machine learning (ML)

5- Artificial intelligence (AI)

6- Natural Language Processing

7- Deep Learning

8- divide and conquer

9- Supervised Learning

10- Gartner is an information technology (IT) research and consultancy company

11- Neural Networks

12- Decision Trees

13- Linear Regression

14- Support Vector Machines

15- Labeled Data

16- Unsupervised learning

17- Hidden Markov models

18- hierarchical clustering

19- Gaussian mixture models

20- Reinforcement learning

21- Temporal Difference

22- Deep Adversarial Networks

23- Comptroller and Auditor General of India

منابع

اسدی مرتضی و منتظری آرشینا، داده‌های بزرگ، هوش مصنوعی و آینده‌ی حسابداری، حسابدار رسمی، فصلنامه‌ی تخصصی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، شماره ۵۶، زمستان ۱۴۰۰، صص ۲۲-۳۰.

Dickey, Gabe, S. Blanke, and L. Seaton. "Machine Learning in Auditing Current and Future Applications."

The CPA Journal (June 2019): 16-21.

Ucoglu, Derya. "Current machine learning applications in accounting and auditing." PressAcademia Proceedings 12, no. 1 (2020): 1-7.

Machine learning More science than fiction The Association of Chartered Certified Accountants April 2019 (ACCA)

<https://towardsdatascience.com/introduction-to-machine-learning-for-beginners-eed6024fdb08>

pwc.com/us/forensics

www.coursera.org

FTX

رسوایی مالی جدید

همایون مشیرزاده

بگیرند. شرکت FTX هم تحت فصل یازده قانون ورشکستگی (Chapter Eleven) است.

فعالیت‌های پولی و مالی سام بانکمن از حدود ده سال قبل با کارآموزی در یک شرکت سرمایه‌گذاری و صرافی و خرید و فروش ارز و اوراق بهادار آغاز شد و چندی بعد شرکتی به نام Alameda Research را با مشارکت همکار سابقش تأسیس کرد و وارد بازار رمزارزها شد. متعاقباً شرکت FTX را ایجاد کرد. چند ماه پیش گزارش شد که وی به ایلان ماسک (Elon Musk) برای خرید شرکت توییتر و تأمین مالی فرآیند خرید آن، یاری داده است. در این میان مبالغ کلانی هم به صندوق‌های خیریه و نوع‌دوستانه کمک کرد که بعداً خودش اعتراف کرد در این کارها زیاد هم صداقت نداشته و بیش‌تر با هدف خودنمایی و فریب دیگران این کارها را کرده است!

شرکت صرافی و رمزارزهای بایننس

جرم کلاه‌برداری اوراق بهادار و تقلب اینترنتی (Wire Fraud) و توطئه، روز دوازدهم دسامبر ۲۰۲۲ در باهاماس دستگیر شد و در ۲۱ دسامبر به مقامات قضایی ایالات متحده تحویل داده شد و فعلاً با قید وثیقه آزاد است. در صورت اثبات اتهامات، وی تا صد سال زندان تحمل می‌کند.

نژاد از دو کس دارد این نیک پی: پدرش استاد روان‌شناسی و حقوقدان صاحب‌نامی در دانشگاه استنفورد با تخصص‌های ویژه است که در جذب سرمایه و جلب سرمایه‌گذاران برای شرکت FTX مباشرت داشته و مادرش هم وکیل و حقوقدان صاحب کرسی استادی در همان دانشگاه است. در این میان حامیان سیاستمدار وی در احزاب مختلف که در جریان انتخابات ریاست جمهوری و کنگره‌ی آمریکا و غیره، از وی مبالغ هنگفت برای تبلیغات گرفته‌اند، مرتباً از او اعلام برائت کرده و سعی می‌کنند حتی‌المقدور از او فاصله

پس از رسوایی‌های مالی ابتدای قرن بیست‌ویکم، به نظر می‌رسد موج جدیدی

از سقوط شرکت‌ها و کلاهبرداری‌های مالی در نیمکره‌ی غربی به‌راه افتاده است. این بار در شرکت‌های نوخاسته Start-Up و شرکت‌های فناوری! آخرین آن‌ها سقوط نابهنگام FTX یا شرکت صرافی رمزارزهاست. هنوز ماجرای Theranos به سرانجام نرسیده و احکام قضائی صادره در مورد بنیان‌گذاران آن (الیزابت هلمز و رامش بالوانی) اجرا نشده، نام مدیر شرکت دیگری بر سر زبان افتاده است: سام بانکمن - فرید (Sam Bankman-Fried) که تا چند ماه پیش ارزش خالص دارایی‌هایش حدود ۲۶ میلیارد دلار برآورد می‌شد، مدیر سابق شرکت صرافی FTXT متولد ۱۹۶۲، دانش‌آموخته‌ی MIT (انستیتو تکنولوژی ماساچوست) به



سقوط FTX، اشاره‌ای به حسابرسی غیر اصولی شرکت‌های رمزارز و بی توجهی مسئولین به اهمیت حسابرسی این شرکت داشته است:

Crypto Exchanges' A La Carte Approach to Audit A "Recipe for Disaster"

«رهیافت سفارشی حسابرسی صرافی‌های رمزارزها: دستور تهیه و طبخ فاجعه»

ظاهراً حدود ۵۰ شرکت عمده‌ی صرافی رمزارزها قبل از سقوط FTX در آمریکا فعال بوده‌اند. تنها نیمی از آنها راضی به افشای مسائل حسابداری و حسابرسی خود نزد مجله‌ی فوربس شده‌اند. ۱۶ صرافی گفته‌اند حسابرسی شده‌اند. نیمی از آنها را مؤسسات بزرگ چهارگانه حسابرسی کرده و یکی هم گفته که مؤسسه‌ی فرانسوی Mazars قرار است موجودی‌های رمزارز آنها را که اصطلاحاً "Reserve" خوانده می‌شود، حسابرسی کند.

آتی و ارتباط شرکت با سایر شرکت‌ها و دارایی‌های شخصی بانکمن-فرید را دارد. شایعات دیگری هم مطرح بوده که چهار میلیارد دلار از منابع سرمایه‌گذاران بدون اطلاع و مجوز به شرکت‌های دیگر متعلق به بانکمن-فرید منتقل شده است. تحت فشار مطبوعات و افکار عمومی، نامبرده از مدیریت شرکت FTX استعفا و مدیران جدید اعلام ورشکستگی و تشکیل پرونده برای غرمای اموال شرکت نمودند. جالب آن که همان کسی که به کمک اعتباردهندگان به انرون (Enron) و غرمای اموال آن مأمور شده بود، مسئول رساندن مردم به پول‌شان (البته بخشی از آن) در FTX شد!

خاویر پاز (Javier Paz) فعال وال استریت و تحلیلگر رمزارزها در مقاله‌ای که در مجله فوربس (Forbes) تحت عنوان زیر، چند هفته قبل از نگارش این متن منتشر کرده، به بهانه‌ی

(Binance) که بزرگ‌ترین واسطه‌ی خرید و فروش رمزارزها در جهان به شمار می‌رود، در نوامبر ۲۰۲۲ اعلام کرد که قصد دارد موجودی FTX خود را به فروش رساند. (FTT رمزارز FTX و توکن آن بود). سال قبل بایننس حدود ۵۲۹ میلیون دلار از این محل به‌دست آورده بود.

اعلام قصد فروش رمزارزها باعث شد قیمت FTT به شدت کاهش یابد. در این میان اعلام شد، بایننس قصد انجام شرکت‌آزمایی (Due Diligence) در FTX (که بحران نقدینگی داشت) را دارد. در پی آن شایعات متعددی درمورد به‌کارگیری نادرست (-mis handling) وجوه مشتریان در FTX بر سر زبان‌ها افتاد و در پی آن قیمت سهام آن کاهش یافت. بانکمن-فرید دیگر میلیاردر نبود و فقط چند روز بعد اعلام شد که کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC) قصد رسیدگی به کار شرکت به‌ویژه در مورد معاملات

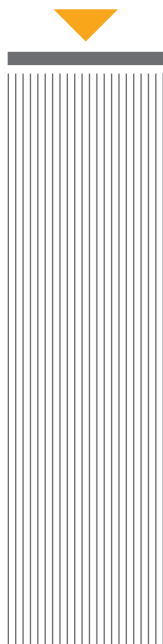
اصولاً بسته به محل ثبت، بسیاری از این صرافی‌ها الزام به حسابرسی ندارند. در حالی که شرکت‌هایی با قد و قواره و گردش مالی آن‌ها باید هم حسابرسی شوند و هم زیر نظر مقامات نظارتی و دولتی بورس و غیره فعالیت کنند. برای شرکت‌هایی که به لحاظ «حیثیتی» ریسک بالایی دارند، استفاده از حسابرسان صاحب‌نام و مؤسسات بزرگ (Big Four) می‌تواند اسباب کسب آبرو باشد. اکثر مؤسسات بزرگ محرمانه از پذیرش حسابرسی شرکت‌های پرریسک اجتناب می‌کنند، درحالی که حاضرند به آن‌ها مشاوره‌ی مالی و مالیاتی و غیره بدهند! اما مؤسسات کوچک‌تر حسابرسی در مواردی حاضرند ریسک‌های حسابرسی این شرکت‌ها را بپذیرند. صرافی FDT از مؤسسه‌ی حسابرسی Prager Petis International (که چهل و هفتمین رتبه را طبق گزارش Accounting Today داشته است) به عنوان حسابرس شرکت اصلی و از مؤسسه‌ی حسابرسی Armanino که رتبه‌ی بیست و یک را در همان فهرست احراز کرده به عنوان حسابرس شرکت فرعی در آمریکا استفاده کرده است (شرکت اصلی ابتدا در ماکائو ثبت و سپس به هنگ کنگ منتقل شد). صرف این که حسابرسان شرکت مذکور مؤسسات صاحب‌نامی نبودند، به خودی خود مشکل خاصی نداشته چرا که این شرکت‌ها در مورد گزارشگری مالی اصولاً جدی نبودند! زمانی که قصد جذب سرمایه‌ی جدید برای جلوگیری از ورشکستگی و شرکت‌آزمایی مطرح شد، تازه مشکل حساب‌های FTX و مسائل مرتبط با آن مورد توجه قرار گرفت. از آنجایی که حسابرسی تمامی شرکت‌های گروه با یک مؤسسه‌ی واحد نبود، شناسایی بسیاری از معاملات با اشخاص وابسته و ارزیابی آن‌ها برای حسابرس‌ها میسر نشد.

انتخاب گروه مازارس توسط صرافی بایننس برای تأیید و اثبات موجودی‌های رمزارز (Reserves) - اگر درست باشد - اقدامی اولیه و در خور تحسین برای شرکتی است که اصولاً علاقه‌ای به اعلان اطلاعات داخلی خود نداشته و وضعیت مالی و عملکرد آن همواره سری و محرمانه تلقی می‌شده است. شعبه‌ی گروه مازارس در آمریکا بیست و ششمین مؤسسه‌ی حسابرسی به لحاظ رتبه‌ی حق‌الزحمه است که این موضوع به تنهایی گویای توانایی‌های حسابرسی و کیفیت آن نیست. به‌ویژه آن که اخیراً رسیدگی به کار مازارس در آمریکا بیانگر نقاط ضعف زیادی در کیفیت کار مؤسسه‌ی مزبور بوده و PCAOB هم نمره‌ی قبولی به مؤسسه‌ی مزبور نداده است! شرکت‌های صرافی که در تحقیق Forbes به شرح یاد شده قرار داشته‌اند، بیش‌تر حسابرسی ویژه شده بودند. این حسابرسی ویژه که به طور اختصار SOC نامیده می‌شود (Service Organization Control)، از ارزش بالایی برای میلیون‌ها سرمایه‌گذار در رمزارزها برخوردار نیست. نتایج این حسابرسی‌های ویژه، بیش‌تر بر ارزیابی توانایی آن‌ها به محافظت از رمزارزها، حفظ داده‌ها و امنیت آن‌ها (Cyber Security) تمرکز دارد. در جمع بندی می‌توان گفت که اگر صرافی رمزارز خاصی بتواند سرمایه‌گذاران نهادی را جلب کند، می‌تواند درجه‌ی نقدشوندگی و توانایی مالی خود را بالا ببرد. این درحالی است که FTX حتی مورد حسابرسی کم‌کیفیت هم قرار نگرفته بود. سقوط FTX و واگیر آن به سایر صرافی‌ها موضوع جدیدی برای این‌گونه شرکت‌ها و اثبات وجود منابع موجودی رمزارز آن‌ها (Proof of Reserves) را به وجود آورده است. صرافی‌ها عموماً، هم دارایی رمزارز دارند و هم

بدهی‌هایی که بازپرداخت آن‌ها به رمزارز است! تعداد انگشت‌شماری از صرافی‌های شناخته شده مورد حسابرسی کامل PoR به شرح فوق واقع می‌شوند. مع‌هذا تنها یکی دو تا از آن‌ها از تخصص‌های اشخاص ثالث برای حسابرسی و اثبات چنین دارایی‌ها و بدهی‌هایی بهره‌مند شده‌اند. برخی فقط دنبال اثبات و احراز موجودی‌های رمزارز (Reserves) هستند و بعضی اصولاً حسابرس مستقل خارجی ندارند. تحقیق مجله فوربس نشان داده که برخی از این صرافی‌ها با «جابه‌جا کردن یا انتقال دادن دارایی‌های رمزارز» خود توانستند وجود چنین دارایی‌هایی را به حسابرسان مستقل اثبات کنند. در حال حاضر صرافی‌های بزرگ‌تر به دنبال ایجاد روش‌هایی برای اثبات وجود موجودی‌های رمزارز با کمک حسابرسان خود هستند.

انتظارات از حسابرسان شرکت‌ها در دو دهه‌ی گذشته خیلی بالا رفته است. در حالی که در ماجراهایی شبیه ENRON یا رسوایی MEADOFF میلیارد‌ها دلار از مبالغ مالی مردم با تقلب و حساب‌سازی‌های گسترده به یغما رفت و این بار جدیدترین آن‌ها FTX است.

برای بسیاری از شرکت‌ها قبلاً حسابرسی امری لوکس یا زینت‌المجالس بود به‌ویژه در شرکت‌های سرمایه‌گذاری پرخطر (Venture Capital) که اصولاً موضوعیت نداشت. ولی با سقوط FTX به نظر می‌رسد برای این قبیل شرکت‌ها و Start Up های «داغ» حسابرسی و اعلام خطر توسط حسابرسان (اصطلاحاً بالا بردن پرچم قرمز) به‌زودی از واجبات باشد. بالا بردن پرچم قرمز می‌تواند صرفاً جابه‌جایی بی‌هنگام حسابرسان، استفاده از حسابرس جدید با کیفیت و خوش‌نامی کم‌تر، ختم همکاری با حسابرسانی که



«سخت‌گیر» تلقی می‌شوند و امثالهم باشد. در مواردی حتی عدم پذیرش یک کار حسابرسی توسط یک مؤسسه می‌تواند زنگ خطر باشد!

در صناعی که بخشی از رویدادهای مالی در فضای مجازی صورت می‌گیرد، بخش عمده‌ای از دارایی‌ها، نامشهود است و دارایی‌های دیجیتال هم به آن اضافه شده، و مدیران اعتقاد به استفاده از خدمات حسابرسان ندارند،

مناسب، روزبه‌روز بیش‌تر کاهش می‌یابد.

به هر تقدیر توانایی‌های حرفه‌ای، دانش و خرد حسابرسان هم نامحدود نیست و علی‌رغم تمام دقتی که به کار گرفته می‌شود، باز ممکن است حسابرسان نتوانند تمامی سوءجریان‌ها یا مسائل احتمالی را شناسایی و کشف کنند. در نتیجه باید چشم‌انتظار رویدادهای مشابه در محیط‌های مالی

صورت‌های مالی را حسب وظایف نظارتی خود، از شرکت‌ها مورد پیگیری و سؤال قرار دهند.

به‌علاوه لازم است با توجه به سرعت شدید ایجاد انواع و اقسام شرکت‌های فناوری و نرم‌افزاری و استارت‌آپ‌های مختلف در حوزه‌های دیجیتال، حسابرسان هم خود را برای رسیدگی به چنین واحدهایی تجهیز کنند، استفاده از خدمات کارشناسان



سام بانکمن فرید پایه‌گذار شرکت اف تی ایکس

وظیفه‌ی حسابرسان مرتباً سخت‌تر و باز هم سخت‌تر می‌شود. این در حالی است که به نظر می‌رسد نسل جدید حسابرسان فاقد مسئولیت‌پذیری و اعتقادات حرفه‌ای، اخلاقی و کاری نسل پیشین‌اند. شرکت‌ها حق‌الزحمه‌ی حسابرسان را خرجی زائد می‌انگارند و حاضر نیستند حق‌الزحمه‌ی مناسب برای کار کیفی بپردازند و در نتیجه توان مالی مؤسسات برای استخدام و به‌کارگیری حسابرسانی با کیفیت

و سرمایه‌گذاری و غیره بود، مگر آن‌که ارزش کار حسابرسان برای همگان روشن و به رسمیت شناخته شده، قوانین و مقررات، حسابرسانی را برای چنین شرکت‌ها یا واحدهای تجاری نوپا اجباری کنند، مقامات ناظر در بازارهای سرمایه و پول، این اطلاعات و گزارش‌ها را پایش و رصد کنند و موارد غیرعادی، بندهای شرط گزارش‌های حسابرسانی، سایر نکات درج شده در گزارش‌های حسابرسان و افشاییات

کامپیوتر و غیره را در دستور کار خود قرار دهند و نتایج را مستندسازی کنند. در کنار این موارد لازم است مبادی ذی‌ربط، استانداردهای لازم و توصیه‌ها و رهنمودهای جدید برای حسابداری و حسابرسانی این‌گونه واحدها تدوین کنند. ساده تلقی کردن این‌گونه تهدیدها، عدم رسیدگی عمقی و مناسب به آن‌ها، در نهایت منجر به بروز مشکلات و کاستی‌ها و کژی‌هایی از نوع موارد مطرح شده خواهد شد.

به وجود نیامده تا شغل حسابداران را از آن‌ها بگیرد بلکه کاملاً برعکس. فناوری‌های نوآورانه سبب شده است وظایف به طور خودکار انجام شوند تا کار حسابداران آسان‌تر شود. اما چه چیزی اتوماسیون را به یکی از موضوعات داغ حسابداری تبدیل کرده است؟

۲. اتوماسیون‌سازی عملکرد

برای مدت‌ها، نبود ابزارها و عملکردهای خودکار یکی از مسائل آزاردهنده در حرفه‌ی حسابداری به حساب می‌آمدند، اما فناوری جدید با ترویج اتوماسیون درصدد تغییر بازی برآمد. وارد کردن دستی داده‌ها می‌تواند ناکارآمد و وقت‌گیر باشد و دقت داده‌ها را محدود کند. اتوماسیون‌سازی عملکرد، مدت زمان انجام وظایف را کاهش می‌دهد و دقت گزارش‌ها را افزایش می‌دهد.

اتوماسیون یک راه‌حل عالی برای بسیاری از مشکلات حسابداری ارائه می‌دهد که کارایی را افزایش داده و همچنین موجب بهبود تجربه‌ی کلی مشتریان می‌شود، و یک مشتری خوشحال مشتری‌ای است که مجدداً بازمی‌گردد.

۳. روابط با مشتری

کنار آمدن با مشکلات ناشی از کووید ۱۹، یکی از بزرگ‌ترین چالش‌های پیش روی حرفه‌ی حسابداری در سال ۲۰۲۲ بود. بنابراین، مؤسسات باید این مشکلات را برطرف می‌ساختند تا مشتریان خود را راضی نگه دارند و اطمینان حاصل می‌کردند که مشتری تجربه‌ی ناخوشایندی نخواهد داشت. کووید ۱۹ موجب عدم اطمینان در اقتصاد شده است و به همین دلیل کسب و کارها باید بینش دقیق‌تر و آگاهانه‌تری نسبت به گذشته داشته باشند تا بتوانند تصمیمات منطقی در جهت حفظ پول بگیرند. از آنجایی که در حال حاضر نیز روابط با مشتری یکی از موضوعات مهم حسابداری است، حسابداران باید از ابزارها و ویژگی‌هایی که تجربه‌ی مشتری را بهبود می‌بخشد نهایت بهره را ببرند. برخی از این ابزارها و امکانات عبارتند از:

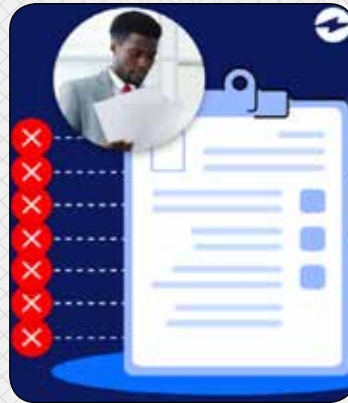
- انعطاف پذیری سیستم
- خودکارسازی یا اتوماسیون
- صدور صورت‌حساب مشتری
- ردیابی اطلاعات مشتری
- پیگیری ایمیل‌های مشتریان
- امنیت گسترده‌تر

حفظ رابطه‌ی خوب با مشتریان تنها یک تکه از پازل است. همان‌طور که صنعت تغییر می‌کند، حسابداران نیز باید با مهارت‌های جدید تطابق پیدا کنند که به آن‌ها این امکان را می‌دهد تا به کارآمدترین روش ممکن کار کنند.

۴. لزوم کسب مهارت‌های جدید

لزوم استفاده از مهارت‌های جدید یکی دیگر از مسائل رایج در حرفه‌ی حسابداری در سال گذشته بوده است. حسابداران به طور ویژه باید بر درک تغییرات فرایندها و الزامات کسب و کار و همچنین پیگیری موثر رفتارهای مشتری تمرکز کنند.

هفت مسئله‌ی مطرح حرفه‌ی حسابداری در سال‌ی که گذشت



هر حرفه‌ای چالش‌های منحصر به فرد خود را دارد و حرفه‌ی حسابداری نیز از این قاعده مستثنی نیست. بسیاری از مسائل جاری در حوزه‌ی حسابداری حول محور همگامی با نوآوری‌های فناوری محور و فضای رقابتی فزاینده می‌چرخد و این موضوع به این معنی است که انطباق در این حرفه نقش کلیدی ایفا می‌کند.

در حالی که وظیفه‌ی حسابداران در گذشته شامل ورود داده‌های فراوان بود، اما اکنون تمرکز اصلی این حرفه به سوی ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ی مالی تغییر کرده است. اتوماسیون یکی از موضوعات فعلی حسابداری است که به نظر می‌رسد شبیهاتی را در مورد ضرورت این حرفه ایجاد کرده است. قبل از بررسی مسائل حسابداری، اجازه دهید به طور مختصر بررسی کنیم که چرا جهان به حسابداران نیاز دارد.

ما همواره به حسابداران نیاز خواهیم داشت زیرا آن‌ها بینش‌های ارزشمندی در مورد استراتژی‌ها و مقررات مالی ارائه می‌دهند که کارایی را بهبود می‌بخشد و هزینه‌های شرکت‌ها را کاهش می‌دهد. به طور خلاصه، حسابداران همیشه بخش جدایی‌ناپذیر از هر کسب و کار تجاری خواهند بود، اما به شرطی که بتوانند خود را با صنعت در حال تغییر وفق دهند.

اکنون که اهمیت نقش حسابداران را برجسته کردیم، می‌خواهیم درباره‌ی بزرگ‌ترین چالش‌های پیش روی حرفه‌ی حسابداری در سال ۲۰۲۲ بحث کنیم، این چالش‌ها عبارتند از:

۱. تغییر صنعت حسابداری
۲. اتوماسیون‌سازی عملکرد
۳. روابط با مشتری
۴. الزام برای کسب مهارت‌های جدید
۵. مقررات مالیاتی متغیر
۶. رقابت در زمینه‌های مختلف حسابداری
۷. امنیت داده‌های مالی

۱. صنعت حسابداری در حال تغییر است

یکی از موضوعات داغ در حرفه‌ی حسابداری پیشرفت سریع فناوری و تغییرات صنعت بوده است، حال این موضوع برای حسابداری به چه معناست؟

صنعت حسابداری در حال تحول و متمایل به سمت پذیرش سیستم‌های ابری است، به این معنی که حسابداران باید خود را با این تغییرات وفق دهند در غیر این صورت باید به دنبال شغل جدیدی باشند اما این فناوری

نرم افزارهای حسابداری می توانند با اجرای پروتکل هایی مانند احراز هویت دو مرحله ای، مجوزهای کاربر، پایش آنی رویدادها و موارد دیگر، به کسب و کارها برای مقابله با این تهدیدها و جلوگیری از مشکلات امنیتی حسابداری کمک کنند.

مشکلات مختلفی در حرفه حسابداری وجود دارد، اما مانند بسیاری از مسائل، راه حل هایی نیز وجود دارد! هم زمان که صنعت به تکامل خود ادامه می دهد، لازم است حسابداران انعطاف پذیر باشند و با تغییرات سازگار شوند و همچنین اطمینان حاصل کنند که تغییرات ایجاد شده توسط صنعت بر مشتریان شان تأثیر منفی نمی گذارد.

خوشبختانه، حسابداران امروزی می توانند با به روز ماندن در قوانین مالیاتی، تضمین امنیت داده های مالی و اتوماسیون سازی عملکرد با هدف ارتقای کارایی، با مسائل جاری حسابداری همراه شوند.

ebizcharge.com، ۴ نوامبر ۲۰۲۲

ساختن مبنایی برای آینده توسط حسابداران



سال آینده طیف وسیعی از چالش های جدید و قدیمی را برای مؤسسات ارائه دهنده خدمات حسابداری در هر اندازه ای به همراه خواهد داشت، و در حالی که بسیاری در حال برداشتن گام هایی برای رویارویی با آن ها

هستند، زمینه هایی وجود دارد که می توان اقدامات بیش تری درباره ی آن ها انجام داد. بر اساس گزارش اخیر پایگاه اطلاع رسانی اکانتینگ تودی، حسابداران در حال ایجاد فضای لازم برای تغییر خدمات مشاوره ای با ارزش بالاتر و سرمایه گذاری بیش تر در فناوری هستند. با این حال، کاری که آن ها اغلب انجام نمی دهند، تفکر استراتژیک در مورد آینده است، می توان گفت اکثریت قریب به اتفاق آن ها در برنامه ریزی برای استراتژی رشد، جایگزینی منابع انسانی، پیش بینی چشم انداز مشتریان، نوآوری و موارد دیگر ناکام هستند. حسابداران در سال ۲۰۲۳، با تغییر انتظارات رشد به سمت بالا و برنامه هایی برای استخدام های بیش تر و افزایش سرمایه گذاری در زمینه ی فناوری، انتظار سال بهتری را دارند. مؤسسات ارائه دهنده خدمات حسابداری به دنبال افزایش تمرکز خود بر کار مشاوره هستند، اما عمدتاً با ساده سازی یا کاهش بار وظایف تکراری این هدف را دنبال می کنند، نه با دور شدن از خدمات حسابرسی مالی و رعایت. به نظر می رسد که محیط کار ترکیبی جدید نیز تثبیت شده است و تقریباً نیمی از کارکنان مؤسسات ارائه دهنده خدمات حسابداری به طور کامل یا تا حدی از راه دور هستند. به طور کلی، مؤسسات انتظار ندارند که این وضعیت تغییر کند. در حالی که حسابداران تا حدودی

برخی از مهم ترین مهارت های حسابداری شامل تجربه ی پیش بینی مالی، تحلیل های مالی و پیش بینی جریان های نقدی آتی است. هر چه حسابدار در این مهارت ها توانمندتر باشد، ارزش بیش تری برای صنعت به ارمغان می آورد.

۵. مقررات مالیاتی متغیر

مقررات مالیاتی متغیر نیز در فهرست چالش های حسابداری بوده است که این صنعت را با مشکل مواجه ساخته است. تغییرات نظارتی و مقرراتی، حسابداران را ملزم می کنند خود را با دستورالعمل ها و انتظارات مالیاتی به روز سازند.

حسابداران امروزی باید بتوانند از نرم افزارهای حسابداری و سیستم های مدیریت مالیاتی استفاده کنند تا مدیریت مالیات ها را به صورت آنلاین، و کارهای کسل کننده ی قبلی را به طور خودکار انجام دهند.

یک نمونه از سیستم های مدیریت مالیاتی، دیجیتالی کردن مالیات در انگلستان بوده است که ابتکاری برای ایجاد پتانسیل تولید داده های دقیق تر، کاهش میزان کاغذبازی های تشریفاتی، سرعت بخشیدن به فرایند مالیاتی و صرفه جویی در هزینه هاست.

سیستم های مدیریت مالیاتی از این قبیل ساخته شده اند تا کار حسابداران را آسان تر و کارآمدتر کنند، و به آن ها کمک کنند تا با رقبا خود همگام شوند.

۶. رقابت در زمینه های مختلف حسابداری

به نظر می رسد که شرکت ها در حال کوچک کردن بخش های حسابداری خود هستند و به منظور کاهش هزینه ها، به برون سپاری خدمات حسابداری روی می آورند. این مسئله همیشه یکی از بحث برانگیزترین موضوعات در حسابداری بوده است.

برای همگام شدن با رقبا، راه حل ایده آل استفاده از نرم افزارهای حسابداری است که کارهایی مانند تهیه ی صورتحساب مشتری و پردازش پرداخت ها را به طور خودکار انجام می دهد. سهولت استفاده از نرم افزارها به شدت مورد توجه مشتریان است، بنابراین خودکار کردن وظایف یک راه عالی برای جلوگیری از رقبای است. صرفه جویی زمانی حاصل از اتوماسیون سازی عملکرد، نیز می تواند برای اطمینان از رضایت مشتریان فعلی و افزایش تعداد مشتریان شما به کار رود.

۷. امنیت داده های مالی

یکی از مشکلات جدی حرفه حسابداری در سالی که سپری شد، امنیت داده های مالی بوده است. هک شدن اطلاعات و کلاهبرداری همیشه مشکل ساز بوده اند، اما بعد از کووید ۱۹ کسب و کارهای تجاری متوجه افزایش قابل ملاحظه در این نوع اتفاقات شدند.

هنگامی که بسیاری از نیروها دور کار شدند، افزایش نقض امنیت سایبری، سازمان هایی را که فاقد راه حل های امنیت دور کاری بودند، تهدید کرد.

برخی از رایج ترین نقض های امنیتی شامل موارد ذیل بوده است:

- بدافزار و باج افزار
- طرح های فیشینگ
- سرقت داده ها

را در مورد دامنه‌ی این خدمات ارائه دهند، اما با توجه به این که CAS از مؤسسه‌ای به مؤسسه‌ی دیگر بسیار متفاوت است و بسیاری از شیوه‌ها بسیار جوان هستند، از این رو، ارائه‌ی تصویر واضحی از بهینه بودن آن‌ها، ساختارهایی که باید داشته باشند و این که به چه نوع معیارهایی باید توجه کرد، دشوار می‌شود. بر همین اساس نظرسنجی در سال ۲۰۲۲ انجام شده است که داده‌های مربوط به معیارهای کلیدی، بهترین شیوه‌ها و موارد دیگر را جمع‌آوری کرده است تا یک ابزار سنجش ایجاد کند و به عملکردهای جدید و تازه ایجاد شده‌ی CAS کمک کند تا کارآمدتر و سودآورتر شوند. این نظرسنجی بر اساس پاسخ‌های تقریباً ۱۷۰ مؤسسه است و داده‌های کل گروه و عملکردهای برتر را گزارش می‌کند. در زیر گزیده‌ای از داده‌های مهم از نظرسنجی به دست آمده است. کل گزارش نظرسنجی به صورت آنلاین در دسترس است، و خلاصه‌ی کوتاهی از نکات کلیدی در این جا موجود است.

• خدمات اصلی حرفه‌ی حسابداری (مالیات و حسابرسی)، معمولاً در حال رشد تک رقمی هستند، اما CAS به طور معمول بازده دو رقمی ایجاد می‌کند.

• CAS به عنوان یک حوزه‌ی ارائه‌ی خدمات ممکن است در مؤسسات سراسر کشور جذابیت زیادی پیدا کند.

• مشتریان مالیاتی فعلی منبع رایج مشتریان بالقوه‌ی CAS نسبت به مشتریان فعلی حسابداری و حسابداری هستند.

• بیش از دو سوم کارکنان هیچ کاری در زمینه‌ی CAS انجام نمی‌دهند. کارکنان ممکن است در هر لحظه برای انجام امور مالیاتی یا حسابرسی فراخوانده شوند، به این ترتیب وجود کارکنانی برای ارائه‌ی خدمات ثابت و حفظ ظرفیت کافی در در زمینه‌ی CAS بسیار مهم است.

• در حالی که گزارش اشاره می‌کند، استانداردسازی مهم است و این کار بهترین روش برای توسعه‌ی سیستم‌های پشتیبانی فناوری محور باتوجه به حداقل انتخاب‌ها و گزینه‌های موجود برای مشتریان است.

۳ دسامبر ۲۰۲۳، www.accountingtoday.com

پیش بینی های حرفه‌ی حسابداری برای سال ۲۰۲۳ و پس از آن



حرفه‌ای حسابداری است که فکر کنند، سال ۲۰۲۳ و بعد از آن چگونه

پایان سال به معنای آماده شدن برای فصل شلوغ کاری دیگری است و زمان آن فرا رسیده است که برنامه‌های استراتژیک برای سال‌های آینده تنظیم شوند. همچنین زمانی برای ارائه دهندگان خدمات

نگران تورم و نحوه‌ی برخورد مشتریان‌شان با اقتصاد در ۱۲ ماه آینده هستند، نگرانی اصلی آن‌ها همچنان تلاش برای جذب استعدادها و به روز نگه داشتن خود با تغییرات نظارتی و قانونی است. امواج فناوری‌های نوظهور، تغییرات عمده در جمعیت، ماهیت و خواسته‌های نیروی کار، تحولات نظارتی، تغییرات در انتظارات مشتری، و مجموعه‌ای از عوامل دیگر، نحوه‌ی عملکرد مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حسابداری، و خدماتی را که ارائه می‌دهند، نحوه‌ی یافتن مشتریان و ارائه‌ی خدمات به آن‌ها، استخدام و حفظ کارکنان و بسیاری موارد دیگر را به شدت تغییر می‌دهد. علاوه بر این، افزایش تورم، وضعیت اقتصادی نگران‌کننده و سایر شرایط کوتاه‌مدت به این معنی است که آینده‌ی نزدیک پر از چالش‌های در حال شکل‌گیری است. حسابداران دریافته‌اند که حتی در سخت‌ترین محیط‌های اقتصادی می‌توانند بهتر از سایر سازمان‌ها عمل کنند. در حالی که نرخ‌های رشد طی سال‌های ۲۰۲۰ و ۲۰۲۱ کاهش یافت، آن‌ها مثبت ماندند و مؤسسات بیش از ظرفیت خود کار برای انجام داشتند. مؤسسات به طور گسترده‌ای، شروع به دست و پنجه نرم کردن با بسیاری از چالش‌های همیشگی کرده‌اند، از یافتن راه‌های جدید برای جذب و حفظ استعدادهای برتر، تا پذیرش فناوری و شاید مهم‌تر از همه، دنبال کردن یک تغییر عمده، از اولویت دادن به ذهنیت خدمات رعایت به ذهنیتی که در درجه‌ی اول بر خدمات مشاوره‌ای با ارزش بیش‌تر تمرکز دارد. این گزارش حاکی از آن است که مؤسسات قصد دارند اقدامات مفیدی را برای برنامه‌ریزی در ۱۲ ماه آینده ارائه دهد. هدف آن‌ها برداشتن گام‌های مثبت برای ایجاد مبنایی در راستای موفقیت مستمر در سال ۲۰۲۳ و پس از آن است.

۲۸ نوامبر ۲۰۲۲، www.accountingtoday.com

خدمات مشاوره‌ای به مشتریان حسابداری



به عنوان یک حوزه‌ی عملکرد نسبتاً جوان، خدمات مشاوره‌ای به مشتریان حسابداری (CAS)، حوزه‌ای است که همچنان شکل ثابتی ندارد. به این ترتیب همه در مورد معنای واقعی CAS یا این که این حوزه شامل چه چیزی است، توافق ندارند. با این حال، با نرخ‌های رشدی که اغلب دو برابر خطوط خدماتی با سابقه‌تر حرفه‌ی حسابداری است، توافق گسترده‌ای وجود دارد که این منطقه فوق‌العاده سودآور است. این سطح از سودآوری، موجب شده است تا مؤسسات زیادی پیشنهادات بسیاری

شامل استخدام مشاوران خارجی و مدیران تغییر داخلی نیز خواهد بود. ۱۰. قرار گرفتن در معرض ابزارهای دیجیتال برای حسابداران: انتظار می‌رود محصولات مصرفی مانند عینک هوشمند و هدست مورد توجه حسابداران قرار گیرند. این دستگاه‌ها با قابلیت‌های اتصال به محیط مجازی نگاه حسابداران را به روی امکانات متاورس (Metaverse) در سال ۲۰۲۴ و بعد از آن جلب می‌کند. امید است این پیش‌بینی‌ها در سال ۲۰۲۳ باعث تحریک فکری و بهبود چشم‌انداز استفاده از فناوری در حسابداری برای سال جدید شود. www.cpapracticeadvisor.com، ۶ دسامبر ۲۰۲۲

روش‌هایی که مؤسسات می‌توانند از فناوری برای تحول حسابرسی استفاده کنند



فناوری سال‌هاست که حسابرسی‌ها را متحول کرده است، و این روند با انتشار بیانیه‌ی استانداردهای حسابرسی (SAS) شماره‌ی ۱۴۲، تحت عنوان شواهد حسابرسی، که در ۱۵ دسامبر ۲۰۲۲ اجرایی شد، تسریع خواهد شد.

SAS شماره‌ی ۱۴۲ به استفاده‌ی حساب‌رسان و مشتریان از فناوری‌های نوظهور می‌پردازد و نمونه‌هایی از روش‌های استفاده از ابزارهایی مانند نرم‌افزار تجزیه و تحلیل داده‌ها، هوش مصنوعی و پهپادها از سوی حساب‌رسان را ارائه می‌دهد.

برایان جکسون، حسابدار رسمی، شریک فناوری حسابرسی در مؤسسه‌ی Crowe LLP، مستقر در شیکاگو، گفت: SAS شماره‌ی ۱۴۲ اثر پروانه‌ای خواهد داشت. این بذری است که امروز می‌کاریم و مشخص می‌کند چگونه می‌توانیم از فناوری بیش‌تری استفاده کنیم که تحولاتی را در سال‌های آینده ایجاد می‌کند، که ما حتی به آن فکر هم نکرده بودیم. مؤسسات و سازمان‌ها در حال حاضر فناوری‌های بسیاری را برای بهبود کارایی و اثربخشی فرایند حسابرسی پیاده‌سازی کرده‌اند، اما برخی از مؤسسات در پذیرش ابزارهای جدید کندتر عمل کرده‌اند.

سامانتا بولینگ، حسابدار رسمی و شریک حسابرسی در مؤسسه‌ی گابلرمن وینسلو در مریلند و عضو هیأت استانداردهای حسابرسی انجمن

«می‌تواند» باشد، این موضوع به ناچار می‌تواند بر این برنامه‌ها تأثیر بگذارد. با در نظر گرفتن این موضوع، پیش‌بینی‌های حرفه‌ی حسابداری برای سال ۲۰۲۳ و پس از آن به شرح ذیل است:

۱. برون‌سپاری خدمات: با توجه به این که نیروی انسانی همچنان یک مسئله‌ی مهم برای اکثر مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حسابداری است، انتظار می‌رود عصر شکوفایی ارائه دهنده‌گان خدمات حسابداری برون‌سازمانی در پیش باشد.

۲. گردش کار مهم‌ترین چیز است: ابزارهای گردش کار یکی از نوآوری‌های کلیدی بوده است که عملکرد مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حسابداری را بهبود می‌بخشد و انتظار بر این است که راه‌حل‌های ERP (سیستم برنامه‌ریزی منابع سازمان) همراه با افزایش آگاهی از مبانی گردش کار، به سیستم‌های سنتی مؤسسات نفوذ یابند.

۳. بدون رمز عبور هرگز: حسابداران در سال ۲۰۲۳ و پس از آن از راه حل‌های مدیریت شناسایی هویت از جمله رمزهای عبور پیچیده‌ی ۱۲+ کاراکتری، MFA (تأیید هویت چند عاملی) و برنامه‌های رمزبان برای مدیریت هویت استفاده خواهند کرد.

۴. ورود پورتال‌های مدرن: تا پایان سال ۲۰۲۳ پورتال‌های مشتریان برجسته با داشبورد و قابلیت‌های گردش کار که در واقع همکاری با مشتریان را آسان‌تر می‌کند، از سوی فروشندگان اصلی نرم‌افزارهای حسابداری وارد جریان کار می‌شوند تا برای فصل شلوغ کاری سال ۲۰۲۴ آماده شوند.

۵. ویندوز ۱۱ برنده است: استفاده از آخرین سیستم‌عامل مایکروسافت برای تمام رایانه‌های جدید استاندارد خواهد بود. با این حال، با توجه به این که پشتیبانی از ویندوز ۱۰ تا سال ۲۰۲۵ پایان نمی‌یابد، اکثر شرکت‌ها رایانه‌های شخصی ویندوز ۱۰ موجود را تا زمانی که یک دلیل امنیتی وجود نداشته باشد، ارتقا نمی‌دهند.

۶. پایان استفاده از زونکن: در حالی که ارائه دهنده‌گان خدمات حسابداری آماده‌ی جایگزینی راه‌حل‌های سنتی داخلی هستند، سال ۲۰۲۳ سال پایان استفاده از روش‌های سنتی جمع‌آوری و مستندسازی اطلاعات به شکل دستی خواهد بود.

۷. آگاهی درباره‌ی گزارشگری اطلاعات ESG: سال ۲۰۲۳ سالی است که گزارش‌های زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی از طریق همگامی با استانداردهای حسابرسی و رهنمودهای خدمات اطمینان بخشی مجموعه‌ی کاملی را ایجاد می‌کند. در ابتدا بزرگ‌ترین مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حسابداری راه را هموار خواهند کرد، سپس مؤسسات کوچک‌تر تکامل خواهند یافت.

۸. بانکداری بلاک چین: بانک‌های بزرگ ایالات متحده‌ی آمریکا راه‌حل‌های بلاک چین برای تسهیل تراکنش‌های مالی را عملی خواهند کرد و این امر دریچه‌ی حسابرسی مالی بلاک چین در سال ۲۰۲۴ را برای مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات اطمینان بخشی باز می‌کند.

۹. اولویت‌بندی یادگیری: پیش‌بینی‌ها حاکی از آن است که راه‌حل‌های مدیریت یادگیری برای کمک به مؤسسات در راستای انطباق مؤثرتر با هجوم مستمر فناوری‌ها و فرایندهای جدید، افزایش پیدا کند. این موضوع

حسابداران رسمی آمریکا (ASB) اظهار دارد، من فکر می‌کنم تردید زیادی درباره‌ی خوبی فناوری‌ها در زمینه‌ی حسابرسی وجود دارد. حسابرسان در مورد نرم‌افزارهای فناوری محور و این که آیا فناوری واقعاً آن چه را که می‌گویند انجام می‌دهد یا خیر، بسیار تردید دارند. در سال گذشته شاهد پذیرش بیش‌تری هستیم، اما فکر می‌کنم کُندتر از آن چه لازم است پیش می‌رود.

ظهور فروشنده‌های نرم افزارهای فناوری محور که جنبه‌های خاصی از فرایند حسابرسی، از جمع‌آوری داده‌ها تا پورتال‌های مشتری را هدف قرار می‌دهند، به مؤسسات کوچک نیز اجازه داده است تا با تغییرات همگام شوند.

جکسون گفت: شاهد افزایش استفاده از تجزیه و تحلیل داده‌ها، و دیگر ابزارهای فناوری محور و سیستم‌های صلبندی هستیم که امکان توزیع کار در مؤسسه را فراهم می‌کند.

مؤسساتی که به دنبال استفاده از فناوری برای تحول حسابرسی هستند، باید این پنج نکته را برای اجرای مؤثر در نظر بگیرند:

بودجه‌ی فناوری را تعیین کنید و به نوآوری پاداش دهید. مؤسسات باید با ایجاد بودجه‌ی فناوری و استخدام افراد یا حتی معرفی کارکنان موجود برای سپری کردن دوره‌های آموزش نرم افزارهای فناوری محور، این روند را شروع کنند.

بولینگ گفت: اگر آن‌ها واقعاً می‌خواهند در پذیرش فناوری جدید و نوآوری موفق شوند، قطعاً باید از فردی که استخدام کنند کارمند مورد نیاز خود را بسازند، بنابراین این مسئولیت آن‌هاست.

به گفته‌ی بولینگ، تشویق نوآوری از طریق پاداش دادن به کارکنانی انجام می‌شود که برای بهبود فعالیت‌های مؤسسه، زمان می‌گذارند. در اغلب موارد، مؤسسات کارکنان را تنها بر اساس درصد زمان قابل پرداخت می‌سنجند. اما مؤسساتی که به نوآوری پاداش نمی‌دهند، بعید است که تحولات موفقیت‌آمیزی داشته باشند. از آن‌جا که امروزه مؤسسات بیش‌تری از فناوری‌های جدید استفاده می‌کنند، سایرین مجبور خواهند شد راه بیفتند.

بولینگ افزود، بسیاری از مؤسسات فکر می‌کنند اگر موردی دچار اشکال نیست، نباید آن را درست نمود، درحالی که سیستم‌ها همواره به بهبود نیاز دارند.

بلندمدت فکر کنید. هنگام برنامه‌ریزی و بودجه‌بندی برای نوآوری، مؤسسات باید فراتر از سال مالی جاری برنامه‌ریزی کنند.

براد ایمز، حسابدار رسمی، مدیر ارشد حسابرسی داخلی در مؤسسه‌ی سوپر میکرو در سن‌خوزه کالیفرنیا، گفت: متخصصان موفق تصور می‌کنند که اتوماسیون برای حسابرسی‌های آینده مفید خواهد بود. درحالی که مؤسسات باید عمداً نقاط عطف را دو تا سه سال قبل تعیین کنند تا بتوانند نوآوری را در تعاملات آینده‌ی خود به‌طور سیستماتیک مانند یک نقشه‌ی راه به کار گیرند.

جکسون رهبران مؤسسات را تشویق می‌کند تا در ۱۰ سال آینده حتی بیش‌تر آینده‌نگری کنند.

وی اظهار کرد، بیابید برای ۱۰ سال بعد فکر کنیم تا بتوانیم خود را از

محدودیت‌های امروز رها کنیم. انجام این کار سخت است، اما راه ساده‌تر این است که به ۱۰ سال گذشته نگاه کنید و به این فکر کنید که چه قدر اوضاع تغییر کرده است.

اگر سوال دارید که آیا فناوری ارزش این کار را دارد یا خیر، به چند سال گذشته نگاه کنید. بدون ابزارهایی مانند زوم و مایکروسافت تیمز چگونه می‌توانستیم دوام بیاوریم؟

انتظارات خود در مورد آن چه فناوری می‌تواند انجام دهد را مدیریت کنید. معرفی فناوری‌های جدید در حسابرسی ممکن است ریسک را افزایش دهد.

اگر حسابرسان بیش از حد به فناوری تکیه کنند، ریسک پذیرش خروجی بدون تحلیل یا بررسی بیش‌تر مطرح است. SAS شماره‌ی ۱۴۲ راهنمایی‌هایی در مورد قابلیت اتکا ارائه می‌دهد و بیان می‌کند که پایایی شواهد حسابرسی به ماهیت و منبع شواهد حسابرسی و شرایط بستگی دارد. SAS شماره‌ی ۱۴۲ حسابرسان را ملزم می‌کند که پایایی و اهمیت اطلاعات را ارزیابی کند.

جکسون معتقد است، به‌عنوان حسابرسان، باید درک درستی از نحوه‌ی عملکرد این فناوری داشته باشیم تا بتوانیم نتایج را تشخیص دهیم و بتوانیم درباره‌ی آن چه که از این فناوری‌های مبتنی بر هوش مصنوعی بیرون می‌آید قضاوت کنیم.

بولینگ علاوه بر حفظ تردید حرفه‌ای در کار با ابزارهای جدید، استدلال می‌کند که حسابرسان باید به فناوری اعتماد زیادی داشته باشند. وی گفت: من احساس می‌کنم در دنیای من (محیط حسابرسی)، اتکالی کم‌تری به فناوری وجود دارد، به این معنا که مؤسسات از فناوری استفاده نمی‌کنند، یا وقتی مورد جدیدی را اتخاذ می‌کنند، آن را به‌طور کامل در فرایندهای حسابرسی خود ادغام نمی‌کنند. آن‌ها باید وقت بگذارند تا واقعاً توانایی‌های نرم‌افزار را درک کنند و این که چگونه کاری را که انجام می‌دهند، متحول کنند.

رویکردی جامع درباره‌ی روند تحول داشته باشید. جکسون از مثال ادیسون و لامپ استفاده می‌کند تا اهمیت تفکر جامع در مورد پیاده‌سازی فناوری را نشان دهد. وی گفت: لامپ تنها یک اختراع نبود، بلکه تمام زیرساخت‌ها و راه‌های توزیع انرژی مورد نیاز برای گذار مردم از زمان لامپ‌های نفتی به لامپ‌های برق اوضاع را متحول کرد. باید دید کلی در مورد آن داشته باشید. باید مطمئن شویم که افراد ما برای استفاده از فناوری جدید به‌درستی آموزش دیده‌اند و درک می‌کنند که چگونه نتایج حاصل می‌شود. چگونه افراد خود را برای سفر همراه کنیم؟

یکی دیگر از نکات کلیدی در هنگام استفاده از ابزارهای جدید، سازگاری مشتری است. مثلاً، برخی از مشتریان ممکن است هنوز از سیستم‌های دفتر حسابداری قدیمی استفاده کنند که با سیستم‌های جدید مبتنی بر ابر ناسازگار است.

بولینگ گفت: درک این که مشتریان شما از چه چیزی استفاده می‌کنند و چه قدر با آن چه در خارج وجود دارد سازگار است، چیزی است که افراد باید قبل از استفاده از فناوری جدیدی در نظر بگیرند.

هنگامی که مؤسسه‌ی شما تصمیم به پیاده‌سازی ابزار جدیدی

دیلویت برای جلوگیری از تخلفات بعدی، نسبت به این موضوع پاسخ داد. جیمی سیمینگتون، معاون بخش اجرای احکام شورای گزارشگری مالی اظهار داشت، این نقض‌ها شامل نقض الزاماتی است که برای ایفای نقش حسابرس مستقل ضروری است. دیلویت در به دست آوردن و مستندسازی شواهد حسابرسی کافی و مناسب و اعمال تردید حرفه‌ای کافی، شکست خورده است. رسیدگی به دو موضوع تخفیفات تامین کننده و وجوه نقد که مورد قصور واقع شده است، مستلزم توجه ویژه‌ی حسابرسان بوده است. سیمینگتون افزود، شورای گزارشگری مالی، هم مؤسسه‌ی دیلویت را به عنوان حسابرس قانونی شرکت اس آی جی در سال‌های ۲۰۱۵ و ۲۰۱۶ و هم امضاکننده‌ی گزارش‌های حسابرسی را جریمه کرده است تا اهمیت رعایت استانداردهای سطح بالایی که انتظار اجرای آن‌ها وجود دارد را نشان دهد. مؤسسه‌ی دیلویت نیز در پاسخ اعلام کرده است، از موضوعات شناسایی شده توسط FRC درس گرفته و به کیفیت حسابرسی و بهبود مستمر آن متعهد است.

www.accountancy.com ۲۲ دسامبر ۲۰۲۲

روندهای جهانی تأثیرگذار بر حسابداران رسمی در سال ۲۰۲۳

در طول سال گذشته، ما شاهد جنگ دو کشور روسیه و اوکراین، مسدود شدن زنجیره‌ی عرضه‌ی جهانی، افزایش قیمت حامل‌های انرژی و مواد غذایی، افزایش هزینه‌های مسکن و سایر هزینه‌ها بوده‌ایم. وقوع این تحولات اجتماعی همراه با تورم، باعث نوسانات بازار سهام و نرخ بهره و تلاش دولت‌ها برای ثبات اقتصاد شده است.

بری ملانکون، حسابدار رسمی، حسابدار مدیریت خبره، رئیس انجمن بین‌المللی حسابداران حرفه‌ای در این باره اظهار داشت، پی‌آمدهای این رویدادها همچنان بر حرفه‌ی حسابداری، کسب و کارهای تجاری و مالیات‌دهندگان در سال ۲۰۲۳ تأثیر خواهد گذاشت. وی افزود، عبور از این چالش‌ها به معنای تعهد به پاسخ‌دهی سریع به بازار است. سرمایه‌گذاری در دنیای دیجیتال و پیشرفت‌های تکنولوژیکی به دنبال پذیرش فناوری، چابکی و تعهد مستمر به نوآوری، ادامه می‌یابد. برای سال ۲۰۲۳ تمرکز بر یافتن و حفظ استعدادها، اثر تورم، تحولات ناشی از دیجیتالی شدن، حفظ فرهنگ، گزارشگری شرکتی گسترده و توسعه‌ی خدمات خواهد بود.

در این‌جا نظر کارشناسان را در خصوص آینده‌ی حرفه‌ی حسابداری در سال ۲۰۲۳ ارائه می‌شود.

حسابرسی

جینفر برنز، حسابرس ارشد انجمن حسابداران رسمی آمریکا، گفت: فناوری، استعداد و پایداری سه حوزه‌ای هستند که امروزه و در سال ۲۰۲۳ بر مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابرسی تأثیر خواهند داشت. وی گفت: تکنولوژی همچنان بر نحوه‌ی انجام حسابرسی‌ها تأثیر می‌گذارد زیرا حسابرسان به‌خاطر مشتریان با فناوری‌های نوظهور سازگار می‌شوند و راه‌حل‌های جدید را در رویکرد حسابرسی خود ادغام می‌کنند.

می‌گیرد، باید هر گونه تغییری را مطرح کنید که این فناوری می‌تواند برای کارکنان، مشتریان، فروشندگان و سایر ذی‌نفعان ایجاد کند. از فناوری برای احیای حسابرسی استفاده کنید. فناوری می‌تواند در زمان حسابرسان صرفه‌جویی کند و آن‌ها را در مسیر درست هدایت کند، اما بولینگ معتقد است که مؤسسات باید از ابزارهای جدید برای تغییر کامل حسابرسی استفاده کنند.

بولینگ اظهار داشت، مشکل این است که اکثر مردم از فناوری برای انجام همان کاری که قبلاً انجام می‌دادند، فقط به شکل سریع‌تر استفاده می‌کنند. با نوعی فناوری که امروز در اختیار داریم، باید کاری را که انجام می‌دهید که تحول ایجاد کند.

همان‌طور که فناوری کار معمول جمع‌آوری و پاک‌سازی داده‌ها را انجام می‌دهد، حسابرسان می‌توانند زمان بیشتری را صرف تعیین معنای داده‌ها و شواهد کنند. این مسئله بدان معناست که حسابرسان می‌توانند تصمیمات آگاهانه‌تری بگیرند و اطلاعات کلیدی و گزارش‌های لازم را به‌نحو کارآمدتر به مشتریان ارائه دهند.

به گفته‌ی بولینگ، فناوری جدید به مشارکت مجدد تیم او در فرایند حسابرسی کمک کرده است. وی افزود، حسابرسی برای کارکنان‌اش هیجان‌انگیز شده است، و این مزیت بزرگی است. با فناوری جدید، چیزهایی را می‌بینند که قبلاً هرگز ندیده‌اند، به‌ویژه با تجزیه و تحلیل داده‌ها و هوش مصنوعی؛ می‌دانند که چرا مراحل مهم هستند، و در واقع به آن‌ها رهنمودی داده می‌شود که بر اساس فناوری به کدام سمت پیش بروند.

www.journalofaccountancy.com ۲۰ دسامبر ۲۰۲۲

جریمه ۱/۲۵ میلیون پوندی دیلویت توسط شورای گزارشگری مالی انگلستان



شورای گزارشگری مالی (FRC) مؤسسه‌ی دیلویت را به دلیل شکست در حسابرسی شرکت اس آی جی (SIG plc) در سال‌های ۲۰۱۵ و ۲۰۱۶، به جریمه‌ی سنگینی محکوم کرده است. شرکت اس آی جی یک شرکت بین‌المللی تامین کننده‌ی مصالح ساختمانی در انگلستان است که سهام آن در بورس لندن معامله می‌شود. پس از سپری شدن دوره‌ی بررسی چهار ساله، دیلویت دو نقض عمده از استانداردهای FRC را پذیرفت و نهاد ناظر بر بازار حسابرسی انگلستان نیز با مجموعه‌ای از جرائم از جمله جریمه‌ی ۱،۲۵ میلیون پوندی، توبیخ شدید و دستور به

استعداد اولویت اول حساب‌رسان است، و از استخدام کارکنان جدید تا حفظ استعدادهای فعلی و ارتقای مهارت حساب‌رسان موجود برای برآوردن نیازهای مشتریان را دربر می‌گیرد.

برنز افزود، تقاضا برای گزارشگری و خدمات اطمینان‌بخشی پایداری نیز همچنان در حال رشد است. حسابداران رسمی به دلیل تخصص، استانداردهای حرفه‌ای، سیستم‌های مدیریت کیفیت، بی‌طرفی و الزامات استقلال، بهترین موقعیت را برای ارائه خدمات اطمینان‌بخشی در مورد اطلاعات ESG (زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی) دارند. علاوه بر این، حساب‌رسانی که صورت‌های مالی را حسابرسی می‌کنند، بهترین موقعیت را دارند تا از اطلاعات ESG از طریق روشی متناسب اطمینان حاصل کنند، زیرا آن‌ها از قبل به خوبی با شرکت‌های مشتریان خود و فرایندها و کنترل‌های آن‌ها آشنا هستند.

حسابداری مدیریت

بر اساس نظرسنجی چشم‌انداز اقتصادی سه‌ماهه‌ی سوم انجمن حسابداران رسمی آمریکا، حسابداران در پست‌های اجرایی، از جمله مدیرعامل و مدیر مالی، به اقتصاد ایالات متحده و جهان در سال ۲۰۲۳، نگاه بدبینانه‌ای دارند. آن‌ها پیش‌بینی می‌کنند که سازمان‌هایی که برای آن‌ها مشغول به کار هستند، در ۱۲ ماه آینده رشد سود صفر داشته باشند.

تام هود، حسابدار مدیریت خبره، حسابدار رسمی و کارشناس فناوری اطلاعات، و معاون اجرایی تعامل و رشد تجاری در انجمن بین‌المللی حسابداران حرفه‌ای، به نمایندگی از انجمن حسابداران رسمی آمریکا و انجمن حسابداران مدیریت خبره، گفت: حسابداران مدیریت نقش مهمی ایفا خواهند کرد. وی با استناد به یافته‌های گروه مشورتی رهبری امور مالی معتقد است، حسابداران مدیریت همچنان به «شرکای ارزشی» یا «مدیران ارشد آینده» تبدیل خواهند شد که به مدیران عامل کمک می‌کنند تا جهت سازمان‌هایشان را تعیین کنند.

هود گفت که یافتن و حفظ استعدادها یکی از دغدغه‌های اصلی سازمان‌ها در سال ۲۰۲۳ خواهد بود، همچنین سرمایه‌گذاری در تحولات دیجیتال، نیز که به دلیل همه‌گیری ویروس کرونا به سرعت افزایش یافت به یکی از مهم‌ترین دغدغه‌ها تبدیل شده است. زیرا کارشناسان مالی برای همگام‌شدن با تحولات دیجیتال باید مهارت‌های خود را ارتقا دهند و مهارت‌های جدید بیاموزند. به‌ویژه، چابکی به عنوان مهارتی شناسایی شده است که متخصصان مالی باید آن را پرورش دهند تا با سرعت کسب‌وکارهای تجاری همگام شوند.

هود افزود که پایداری و گزارشگری ESG در آینده‌ی نزدیک بخشی از ساختار سازمانی کسب‌وکارها خواهند شد و حسابداران مدیریت مشتاق هستند تا در این فضا از گزارشگری فراتر بروند تا برای سازمان‌های خود ارزش بیافرینند. وی گفت که تنوع، برابری و همه‌شمولی نیز برای رهبران ارشد مالی اولویت است و از دوره‌ی جدید کارآموزی ثبت‌شده در انجمن حسابداران رسمی آمریکا برای شرکای تجاری مالی به‌عنوان ابتکاری یاد کرد که می‌تواند به افزایش تنوع در این حرفه کمک نماید.

مدیریت امور مالی و اداری

جنیفر ویلسون شریک و یکی از بنیان‌گذاران مؤسسه‌ی کانورجنس کوچینگ در ایالت نبراسکا گفت: نوآوری‌های کارکنان در سال ۲۰۲۳ نیز برجسته خواهد شد. وی ادامه داد، مؤسسات بیش‌تری از استراتژی‌های غیرسنتی استخدام نیروی انسانی، از جمله دورکاری، برون‌سپاری، کارپاره‌وقت، و افزودن منابع عملیاتی و اقدامات ارتباط با مشتری بنا بر درخواست‌های مشتریان و تجربه‌ی مشتری در جریان کاری، استفاده خواهند کرد. ادغام مؤسسات نیز در حال افزایش است زیرا رؤسای مؤسسات کوچک و متوسط فشار فزاینده‌ای را برای انتقال چالش‌های جدید به مؤسسات بزرگ‌تر احساس می‌کنند. ویلسون خاطر نشان کرد که تفاوت بین مؤسساتی که شکوفا می‌شوند و مؤسساتی که دچار تزلزل می‌گردند، میزان منافع شخصی است که رهبران با اتخاذ آن بر مؤسسه و آینده‌ی آن‌ها تأثیر می‌گذارند.

ویلسون معتقد است، مؤسساتی که به فرایندهای موجود جبران خدمات شرکا و تمایل شرکای سنت‌گرا برای حفظ کنترل تا زمان بازنشستگی ادامه می‌دهند، ممکن است به این نتیجه برسند که پایداری کلی آن‌ها در خطر است.

فناوری

ظرفیت محدود و خدمات گسترده، بار کاری روزانه‌ی بسیاری از مؤسسات حسابداری را تحت فشار قرار داده است. اتوماسیون با کمک به کاهش فشار حجم کاری، روند برجسته‌ای در سال ۲۰۲۳ خواهد بود. RPA (اتوماسیون فرایند رباتیک) به مؤسسات کمک می‌کند تا مشکلات ظرفیتی را که در صنعت داریم در حال حاضر و در آینده جبران کند، زیرا کار ما در حال رشد و پیچیده‌تر شدن است.

جیم بورک، حسابدار مدیریت خبره، کارشناس فناوری اطلاعات، حسابدار قضایی، حسابدار رسمی و مشاور بانک در ایالت نیوجرسی آمریکا اظهار داشت، فناوری به مؤسسات کمک می‌کند تا روش‌های خود را بهبود بخشند. وی معتقد است در سال ۲۰۲۳ ما همچنان شاهد این خواهیم بود که مؤسسات فناوری‌های خود را با بهترین فناوری‌ها از سراسر جهان تنظیم کنند و محیط‌های آموزشی و کار از راه دور ترویج بیش‌تری یابد. با در نظر گرفتن این موضوع، استفاده از فناوری‌هایی که از مدل کار ترکیبی پشتیبانی می‌کنند در حرفه‌ی ما ادامه خواهند یافت.

حسابداری دادگاهی

به گفته‌ی ارنست پاتریک اسمیت، حسابدار دادگاهی، کارشناس رسمی ارزش‌گذاری تجاری، حسابدار رسمی، شریک ارشد مؤسسه‌ی ناوروکی اسمیت در لانگ‌آیلند نیویورک، کنترل‌های داخلی قوی در صدر نگرانی‌های سازمان‌ها در سال ۲۰۲۳ خواهد بود و نیاز به تخصص حسابداری دادگاهی را افزایش می‌دهند.

وی هشدار داد که رکود اقتصادی ممکن است منجر به کاهش کارکنان شود که چالش‌هایی را برای انطباق بسیاری از شرکت‌ها ایجاد می‌کند، اگر سازمان‌ها نیروی کار خود را کاهش دهند، آن دسته از کارکنانی را که در خط مقدم نیاز دارند، در اختیار نخواهند داشت، پس در سال ۲۰۲۳، نیاز به حسابداران دادگاهی ماهر در کنترل‌های داخلی برای انطباق در بالاترین حد خود خواهد بود. اسمیت پیش‌بینی می‌کند که بسیاری از سازمان‌ها

است که انتظار می‌رود فارغ‌التحصیلان در هنگام ورود به این حرفه با آن‌ها آشنا باشند.

وی افزود: دانشجویان باید بدانند که چگونه از فناوری‌هایی مانند اکسل پیشرفته، یادگیری ماشینی، اتوماسیون فرایند رباتیک و نرم‌افزار پیش‌بینی داده استفاده کنند. اکنون و تا سال ۲۰۲۳، اساتید می‌توانند در وبینارها، جلسات بحث اساتید شرکت کنند و می‌توانند به مرکز منابع برای یافتن مطالب، از جمله تحقیقات، مطالعات موردی، مقالات و سایر محتواها دسترسی داشته باشند.

سال ۲۰۲۳ سال رشد آزمون حسابداران رسمی باشد، زیرا احتمالاً تعداد بیش‌تری از دانشجویان به جای شرکت در آزمون جدید حسابدار رسمی در سال ۲۰۲۴ در آزمون فعلی شرکت خواهند کرد. ما می‌دانیم که هر وقت امتحانی با تغییر قابل‌توجهی روبرو می‌شود، پیش از اعمال تغییرات در آن، تعداد شرکت‌کنندگان افزایش می‌یابد.

www.journalofaccountancy.com، ۱ ژانویه ۲۰۲۳

آینده‌ی حرفه‌ی حسابداری متفاوت خواهد بود



حرفه‌ی حسابداری باید نسبت به تغییرات یا نیاز به تغییرات هوشیار باشد و ذهن خود را نسبت به تغییرات باز کند. هر چه این کار بیش‌تر به تأخیر بیفتد، حرفه بیش‌تر عقب خواهد ماند. در آینده، نیازها و خدماتی که به مشتریان ارائه می‌شود با امروز متفاوت خواهد بود. حرفه‌ی ما و نیاز به خدمات ما در آینده بسیار متفاوت خواهد بود. برخی از تغییرات در ۱۰ سال گذشته انقلابی بوده است. از این رو، آماده بودن راهی برای محافظت از عملکرد شماست.

• کارکنان امروز رهبران فردا خواهند بود. شما باید کارکنان خود را آموزش دهید، توانمند سازید، آن‌ها را تشویق کنید تا در سال‌های آتی، کنترل امور را به دست گیرند. شما باید جایگزین‌های ارزشمندی را به حرفه اضافه کنید.

• فناوری همه جا خواهد بود. در حال حاضر، استفاده از فناوری در حال افزایش است. شما باید هر کاری که می‌توانید انجام دهید تا عملکرد خود را به روز کنید و کار خود را بر بستر فناوری‌های نوظهور ادامه دهید. • فهرست کارهای تکمیل نشده‌ی امروز، در آینده منقضی می‌شود. اکثر افراد وقت خود را صرف پروژه‌های ضروری و مهم می‌کنند، اما به جای تمرکز بر روی مهم‌ترین پروژه‌های خود، بر روی پروژه‌های فوری کار می‌کنند. سپس وقتی لحظاتی آزاد دارند، فهرست کارهای خود را به روز می‌کنند و مشاهده می‌کنند تقریباً ۹۰ درصد کارها تکمیل نشده

برای اطمینان از رعایت قوانین و الزامات مالیاتی باید با دقت بیش‌تری به فرایندهای خود نظارت کنند. وی همچنین به خطرات فزاینده‌ی وقوع جرایمی از جمله سرقت، کلاهبرداری از کارکنان و کلاهبرداری بیمه اشاره می‌کند و به شرکت‌ها توصیه می‌کند که ابزارهای دیجیتال را برای محافظت از خود جست‌وجو کنند.

وی گفت از آنجایی که شرکت‌ها به طور فزاینده‌ای تجزیه و تحلیل داده‌ها و ابزارهای هوش مصنوعی را با کنترل‌های داخلی مؤثر ترکیب می‌کنند، قادر خواهند بود مقادیر زیادی از داده‌ها را استخراج، پیش‌بینی و تجزیه و تحلیل کنند تا تهدیدات سایبری را پیش‌بینی کرده و استراتژی‌هایی را برای دفع آن‌ها در نظر بگیرند. امنیت سایبری برای همه و در همه‌جا از اهمیت بالایی برخوردار است. شرکت‌ها باید انواع کنترل‌های مناسب را در سیستم‌های خود تعبیه کنند تا بتوانند از حملات سایبری جلوگیری کنند.

برنامه‌ریزی مالی شخصی

کریس بنسون، برنامه‌ریز مالی شخصی، حسابدار رسمی و مدیر مؤسسه‌ی ال.ک.بنسون در تاسون گفت: محیط متلاطم اقتصادی، از جمله تورم، افزایش نرخ بهره و استعفای زیاد، در سال ۲۰۲۳ بر برنامه‌ریزی مالی شخصی تأثیر می‌گذارد. از منظر اقتصادی، همه‌ی ما کنجکاویم که ببینیم محیط تورمی کنونی تا چه مدت سر جای خود باقی می‌ماند و دولت تا چه زمانی نرخ‌های بهره را افزایش می‌دهد و آیا این وضعیت به سمت رکود می‌رود یا خیر.

وی گفت که سرمایه‌گذاری سفارشی نیز یک روند رو به رشد است. شرکت‌های کارگزاری سرمایه‌گذاری، کارمزد معاملات سهام را حذف کرده‌اند و بسیاری از آن‌ها اکنون سرمایه‌گذاری جزئی را پیشنهاد می‌کنند که با یکدیگر ترکیب شده‌اند تا به گزینه‌های سرمایه‌گذاری سفارشی‌تر برای مصرف‌کنندگان منجر شوند.

وی افزود اکنون کلاس‌های اقتصادی زیادی برای سرمایه‌گذاری افراد در دسترس است که قبلاً تنها برای سرمایه‌گذاران با ارزش خالص سرمایه‌گذاری بالا در دسترس بود، اما این شرکت‌ها به افراد اجازه می‌دهند تا سهام کوچکی از املاک، ملک‌های اجاره‌ای، آثار هنری، کلکسیون‌ها و غیره را خریداری کنند. این‌ها محصولات سرمایه‌گذاری محبوبی بوده‌اند. به این ترتیب سلیلی از پول به این نوع از شرکت‌ها سرازیر شده است و سرمایه‌گذاران باید با احتیاط قدم بردارند.

آموزش حسابداری

جان تیلور، حسابدار رسمی، حسابدار مدیریت خبره، دکترای حسابداری که در انجمن بین‌المللی حسابداران حرفه‌ای در هیوستون مستقر است، اظهار دارد سال آینده، سال تحول بسیاری از برنامه‌های درسی حسابداری کالج و دانشگاهی خواهد بود. سیستم آموزشی جدید دانشجویان را همگام با تغییر محیط حرفه آماده می‌کند، و تلاش می‌شود فناوری‌های موجود و نحوه‌ی استفاده از آن‌ها به صورت عملی در برنامه‌های درسی گنجانده شود.

از جمله حوزه‌هایی که اساتید بر آن تمرکز بیش‌تری خواهند داشت، تجزیه و تحلیل داده‌ها، امنیت سایبری، مدیریت ریسک و سایر موضوعاتی

از صورت‌های مالی که عموماً پیچیده‌تر هستند، و نیاز به قضاوت قابل ملاحظه دارند و ممکن است به طور ویژه مستعد تغییر باشند، ادامه خواهد داد. علاوه بر این، وی پنج نکته‌ی کلیدی را برای حسابرسان ارائه کرد تا هر روز در محل کار به آن‌ها توجه داشته باشند:

- تردید حرفه‌ای را اعمال کنید.
- بر روی روش‌های تقلب تمرکز کنید.
- از بررسی و نظارت بر حسابرسی‌ها اطمینان حاصل کنید.
- به اصول کار حسابرسی برگردید.
- بر مسائل عمده‌ی حسابرسی تمرکز کنید.

وی افزود، مهم‌ترین چیزی که یک حسابرس می‌تواند برای حرفه‌ی حسابرسی به ارمغان بیاورد، نگرشی است که شامل ذهن پرسشگر برای ارزیابی انتقادی شواهد باشد. تاکید بر این موضوع برای کارکنان کم‌تجربه‌ای که ممکن است از زمان پیوستن به مؤسسه کاملاً از راه دور کار کرده باشند، مهم است. وی رهبران مؤسسات را تشویق نمود تا فرهنگ "من پشتات هستم" را بپذیرند و ترویج کنند تا اطمینان حاصل شود، تیم‌های حسابرسی این قدرت را دارند که ذهن پرسشگر را حفظ کند و در صورت لزوم عقب نشینی کنند.

www.journalofaccountancy.com، ۴ ژانویه ۲۰۲۳

پاسخ به بحران جذب حسابداران



در ماه اوت، مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت دیلویت گزارش داد که ۸۲٫۴ درصد از مدیران استخدام کننده برای یافتن استعدادهای حسابداری و مالی با مشکل مواجه هستند و کم‌تر از ۲۰ درصد آن‌ها می‌توانند فرایند جذب خود را از میان گزینه‌های واجد شرایط و آماده انجام دهند. به‌علاوه، حدود ۱۲۰۰ مدیر استخدامی مورد بررسی، سه حوزه را شناسایی کردند که بر نیازهای جذب استعداد آن‌ها فشار وارد می‌کرد:

- نیاز به تعداد بیش‌تر کارکنان در حوزه‌هایی که حجم کار در حال افزایش است.
- جذب استعدادها با مهارت‌های فناوری محور
- مقابله با پدیده‌ی استعفای بزرگ

باقی مانده است. هر چیزی غیر از اولویت‌های مهم را حذف کنید و در برابر وسوسه‌ی پذیرفتن مسئولیت یا پاسخگویی در مورد هر چیز دیگری مقاومت کنید.

• اگر یک برنامه‌ی استراتژیک تهیه کنید، وضعیت بهتری خواهید داشت. تقریباً همه‌ی مشتریان موفق یک برنامه‌ی استراتژیک برای کار داشتند. این برنامه‌ها همیشه دنبال نمی‌شدند، اما همیشه راهنما ارائه می‌کردند و راه رو به جلو را نشان می‌دادند.

• شما بزرگ‌تر خواهید شد. این موضوع چیز بدی نیست (در واقع خیلی خوب است) و باعث می‌شود با سطح انرژی متفاوت، فکر و عمل کنید. نمی‌توان گفت چگونه برای این کار آماده شوید، اما باید این واقعیت را بپذیرید و در نظر داشته باشید که بخشی از کارهایی را که اکنون انجام می‌دهید به شرکا و کارکنان جوان‌تر واگذار کنید.

• ممکن است از نظر مالی در امنیت نباشید. این چالش را می‌توان با تلاش حل کرد. اجازه دهید جادوی ادغام، به امنیت مالی شما کمک کند. اگر در حال حاضر به اندازه‌ی کافی برای انجام این کار درآمد ندارید، دامنه‌ی خدمات خود را فوراً افزایش دهید تا در آن مسیر قرار بگیرید. با شروع کار بر روی آن‌چه که در این مطلب پیشنهاد داده شد، سال کاری را به خوبی آغاز کنید.

www.accountingtoday.com، ۲ ژانویه ۲۰۲۳

نکات به دست آمده از بازرسی‌های اخیر هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام



در کنفرانس ماه گذشته‌ی انجمن حسابداران رسمی آمریکا و انجمن حسابداران مدیریت خبره که به طور مشترک برگزار شد، جورج بوتیک مدیر بخش ثبت و بازرسی PCAOB در جمع حسابرسان شرکت‌های سهامی عام، در مورد پیشرفت‌های جاری کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا و هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، صحبت‌های جدی ارائه نمود. وی اظهار داشت، حسابرسی صورت‌های مالی و حرفه‌ی حسابرسی همچنان یک تلاش ممتاز است که در هیچ برهه‌ای از زمان به اندازه‌ی اکنون، برای ثبات اقتصادی و بهبود وضعیت بازار سرمایه ضروری و حیاتی نبوده است. کیفیت حسابرسی مانند اکسیژن، ممکن است زمانی که وجود دارد به طور کامل مورد توجه قرار نگیرد، اما تصور زمانی که وجود نداشته باشد نیز دلهره آور است. بوتیک که خود حسابرس بوده است، اکنون مسئولیت ارزیابی مواقعی را که چیزی در کار حسابرس گم شده است، بر عهده دارد. از این رو، او برخی از زمینه‌های تمرکز را برای بازرسی‌های سال ۲۰۲۳ PCAOB ارائه کرد. به طور کلی، بازرسی‌های PCAOB توجه ویژه‌ای به تقویت ارزیابی ریسک توسط حسابرس و همچنین استقلال حسابرس خواهد داشت. وی تاکید کرد، هیأت نظارت به انتخاب حوزه‌هایی

حسابداران و شراکت تضامنی - آیا زمان تغییر رویه فرا رسیده است؟



شراکت تضامنی روشی ارجح برای بسیاری از مؤسسات ارائه دهنده خدمات حسابداری است. اما، حتی اگر این مدل بالفعل باشد، باید پرسید آیا ادامۀ آن مزیتی برای مؤسسات نسبت به رقبای خود ایجاد می‌کند یا مدل دیگری

برای ادامۀ کار مناسب است؟ به طور کلی شکل گیری یک مشارکت تضامنی آسان است و می‌تواند تجارت موثری را فراهم کند، به ویژه اگر آن‌ها برنامه‌ریزی کنند تا کسب و کار خود را ادامه دهند. اما ساختار مشارکت سهامی زمانی که رشد شتابان وجود داشته باشد می‌تواند مناسب‌تر باشد، زیرا امکان انتصاب تعداد بیش‌تری از افراد ارشد و ارائۀ خدمات جدید را فراهم می‌کند. با بزرگ‌تر شدن یک کسب و کار، مشارکت به شکل تضامنی ممکن است سخت‌تر شود و اختلاف نظر بین شرکا هم از نظر جہتی که کسب‌وکار باید در پیش بگیرد و هم از نظر نحوه تقسیم سود ممکن است افزایش یابد. برای مشارکت‌های سنتی، مسئولیت نامحدود ممکن است ریسک زیادی را به همراه داشته باشد، زیرا در دهه‌ی گذشته، حسابداران به منابع قابل اعتمادی در زمینه‌ی دریافت خدمات مشاوره‌ای در رابطه با تغییرات نظارتی، دیجیتالی‌سازی و ESG تبدیل شده‌اند. اما، در ساختاردهی به روش شرکت سهامی نیز، عوامل دیگری وجود دارد که باید در نظر گرفته شوند. به عنوان نمونه، این ساختار به همان اندازه که شفاف‌تر دیده می‌شود، مشمول مقررات سخت‌گیرانه‌تر نیز می‌باشد. یکی دیگر از بخش‌های پازل مشارکت به شکل تضامنی که حل آن سخت‌تر شده است، نحوه‌ی جذب شرکاست. به ویژه آن‌که از زمان همه‌گیری ویروس کرونا، معرفی سیستم کار انعطاف پذیر، بحران‌های اخیر و افزایش هزینه‌های زندگی، این شرایط دشوارتر نیز شده است. بنابراین واضح است که برای برخی از مؤسسات، مدل مشارکت به شکل تضامنی دیگر برای دستیابی به هدف مؤسسه مناسب نیست و تغییر نحوه ساختار مشارکت می‌تواند مناسب‌تر باشد. چراکه، ساختار سهامی می‌تواند استانداردهای حرفه‌ای بالاتر را از نظر افشا و گزارشگری ایجاد کند. اگرچه ادغام‌های مؤسسات منجر به بزرگ شدن اندازه مؤسسات، و افزایش سطح در لایه‌های ارشد شده است اما در مقابل، زمانی که شرکای جدیدی اضافه می‌شوند، لازم است که ساختار شراکت نیز بازسازی شود. زمان تغییر کرده است و اغلب افراد تقاضای سهم بزرگ‌تری دارند. تامین مالی نیز سخت‌تر و گران‌تر شده است. کارکنان می‌خواهند برای مؤسسات بزرگ کار کنند که برای‌شان پاداش و ارزش بیش‌تری قائل می‌شوند. و متقاضیان کار در حرفه‌ی حسابرسی نسبت به گذشته در مورد آن‌چه از حرفه‌ی خود می‌خواهند آگاه‌تر هستند. بسته‌ی حقوق و مزایای مؤسسات نیز باید نسبت به قبل، برای داوطلبان شراکت جذاب باشد، اما این موضوع به تنهایی محرک نیست، و فرصت‌های شغلی و انعطاف‌پذیری

از ماه اکتبر، تعداد دانشجویانی که دوره‌های دانشگاهی و آزمون‌های حرفه‌ای را می‌گذرانند در ایالات متحده‌ی آمریکا کاهش یافته است، همچنین تعداد داوطلبان پیشرو در حرفه‌ی حسابداری کاهش یافته است، و حتی ۲۰ درصدی که در بالا ذکر شد، نیز در معرض خطر قرار گرفته است. بسیاری، عامل را چهره‌ی خسته کننده‌ی صنعت حسابداری می‌دانند، اما این به تنهایی درست نیست. موضوع دیگر حقوق و مزایای حسابداران حرفه‌ای است؛ پایین بودن میزان حقوق ابتدایی حسابرسان در حرفه در مقایسه با سایر مشاغل به عنوان یک مشکل کلیدی شناسایی شده است. اگرچه حقوق و دستمزد برای کسانی که در مؤسسات بزرگ هستند به طور قابل توجهی بالاتر است. اما حسابداران حرفه‌ای اغلب از ساعات طاقت‌فرسا و همچنین دستمزد کم خود شکایت دارند.

در مواجهه با کاهش شدید تعداد افرادی که برای ورود به این حرفه امتحان می‌دهند، و کاهش علاقه به دوره‌های حسابداری دانشگاهی که حکایت از مشکلات عمیق‌تری دارد، این صنعت در تلاش است تا روند را معکوس کند. از مؤسسات بزرگ حسابرسی گرفته تا نهادهای ناظر بازار حسابرسی، بازیکنان مجموعه‌ای از اقدامات جدید را برای جذب افراد به حرفه‌ی حسابداری دنبال می‌کنند، از جمله تبلیغات برای دانش‌آموزان دبیرستانی گرفته تا برنامه‌هایی برای کاهش هزینه‌ی تبدیل شدن به یک حسابدار رسمی. به عنوان یک حرفه، توانایی ما برای محافظت از منافع عمومی ممکن است در خطر باشد. کاهش تعداد تازه‌واردان، ممکن است در عرض یک دهه به بحران تبدیل شود. تعداد افرادی که در آزمون CPA شرکت می‌کنند حتی قبل از همه‌گیری نیز به پایین‌ترین حد خود در یک دهه‌ی اخیر رسیده بود، که باعث کاهش به ۷۲۲۷۱ نفر در سال گذشته شد، نسبت به تقریباً ۱۰۳۰۰۰ در پنج سال قبل. با وجود ۴۳۰۰۰ داوطلب در نیمه‌ی اول سال ۲۰۲۲، به نظر نمی‌رسد که بازگشت مجدد به اندازه‌ی کافی قوی باشد تا بتواند موقعیت از دست رفته را بازیابی کند. اما ما نمی‌توانیم دنیایی بدون حسابدار یا بازار سرمایه‌ی بدون حسابرسان را بپذیریم. اقدامات رهبران این صنعت باید برای جذب تعداد حسابداران مورد نیاز یا شکستن موانع در جوامع مختلف کافی باشد. بسیاری به خود آزمون CPA اشاره می‌کنند، از این رو، به زودی انعطاف‌پذیری بیش‌تری در آزمون CPA وجود خواهد داشت و داوطلبان می‌توانند ماژول‌های تخصصی مانند تجزیه و تحلیل تجاری یا سیستم‌های اطلاعاتی را از سال ۲۰۲۴ انتخاب کنند. لیز بارنتزن، نایب رئیس مرکز کیفیت حسابرسی در این باره اظهار داشت، افزایش تعداد ورود به این حرفه به گسترش جذابیت آن برای جوامع مختلف بستگی دارد. این حرفه بسیار تغییر کرده است. فناوری تقریباً در همه کارهایی است که شما در حرفه‌ی حسابداری انجام می‌دهید، نفوذ کرده است و اکنون حسابداران حرفه‌ای دامنه‌ی فعالیت گسترده‌تری دارند. صنعت امیدوار است، با بهبود وضعیت اقتصادی و بازار، افراد بیش‌تری وارد حرفه‌ی حسابداری شوند. اگر اقتصاد شروع به چرخش کند، شاهد خواهیم بود افراد بسیاری به حرفه باز می‌گردند.

۴ ژانویه ۲۰۲۳، www.accountingtoday.com

از طریق کار ترکیبی یا نیمه‌وقت نیز می‌تواند اثرگذار باشد. اگر بخواهیم رویه‌ها از مدل مشارکت تضامنی دور شوند، تغییرات اضافی از نظر آموزش و توسعه نیز لازم است. دپارتمان‌های منابع انسانی در بخش‌های اداری در این زمینه نقش ایفا می‌کنند، زیرا شرکا اغلب در کمک به حسابداران جوان برای ارتقای سطح حرفه‌ای بودن خود کوتاهی می‌کنند. ساختار سهامی می‌تواند برای داشتن طیف متنوع‌تری از استعدادها، مانند افراد ماهر در فناوری و بازاریابی، تقویت طرح‌های پیشنهادی کلی کسب‌وکار، و همچنین برای جذب بهترین حسابداران حرفه‌ای مناسب‌تر باشد. وضعیت ساختار مشارکت سهامی کمک می‌کند تا اطمینان حاصل شود، مؤسسه دسترسی و تخصص لازم برای همگام شدن با خواسته‌های مشتریان را دارد، چیزی که یک مدل مشارکت تضامنی را به چالش می‌کشد.

۱۰ ژانویه ۲۰۲۳، www.accountancyage.com

اهمیت هماهنگی استانداردهای گزارشگری پایداری

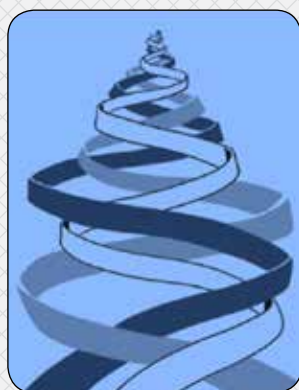
به نقل از نادجا پیکارد، رهبر بخش گزارشگری جهانی پرایس واتر هائوس کوپرز، درک استفاده کنندگان از چارچوب‌های مختلف گزارشگری پایداری یک نگرانی بزرگ است، و



هیأت استانداردهای بین‌المللی پایداری (ISSB) تمام تلاش خود را برای روشن کردن این موضوع به کار گرفته است. این هیأت، که در سال ۲۰۲۱ تأسیس شد، به دنبال نهایی کردن یک مبنای جهانی برای استانداردهای پایداری در سال ۲۰۲۳ است زیرا شرکت‌ها در سراسر جهان با چارچوب‌ها، استانداردها و الزامات افشای نظارتی متفاوتی مواجه هستند. ISSB معتقد است که این امر به جلوگیری از الزام شرکت‌های چندملیتی به رعایت الزامات مختلف در حوزه‌های قضایی مختلف کمک می‌کند و وجود یک مبنای جهانی باعث کاهش پراکندگی تقاضاهای گزارشگری پایداری می‌شود. استانداردهای ISSB با استانداردهای گزارشگری پایداری اروپا (ESRS) و دیگر چارچوب‌های گزارشگری پایداری، هماهنگی قابل ملاحظه‌ای دارد. پیکارد معتقد است اگرچه طور ممکن است بین چارچوب‌های مختلف تفاوت‌هایی وجود داشته باشد، اما همپوشانی‌های زیادی بین آن‌ها وجود خواهد داشت. اروپا کمی متفاوت و فراتر از سطح پایه‌ی جهانی است، اما باید حداقل سطحی را در اختیار داشته باشیم که برای سرمایه‌گذاران و سایر استفاده‌کنندگان گزارش‌های شرکتی قابل مقایسه باشند. به عنوان مثال، دامنه‌ی استانداردهای گزارشگری پایداری اروپا با چارچوب‌های استانداردهای ISSB هماهنگ است. اکثر مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات اطمینان بخشی نیز قویاً از کار ISSB حمایت می‌کند و توافق نظر دارند که داشتن یک استاندارد بین‌المللی مهم است. در حال حاضر، استانداردهای

ISSB فقط مسائل مربوط به آب و هوا را پوشش می‌دهد و شرکت‌ها را ملزم می‌کند تا هرگونه ریسک‌های مهم مرتبط با آب و هوا، مانند سیل و سایر رویدادهای غیرمترقبه‌ی آب و هوایی را افشا کنند. قانون دوم ISSB شرکت‌ها را ملزم می‌کند تا اطلاعاتی را در مورد نحوه‌ی مدیریت، اندازه‌گیری و نظارت بر ریسک‌های پایداری خاص به اشتراک بگذارند. هدف ISSB این است که این الزامات را در اسرع وقت در سال ۲۰۲۳ وضع کند. شرکت‌های بزرگ اروپایی باید الزامات گزارشگری گروه مشورتی گزارشگری مالی اروپا (EFRAG) و همچنین الزامات جهانی ISSB را رعایت کنند. در حال حاضر، استانداردهای اروپایی موضوعات بسیار بیش‌تری را نسبت به الزامات ISSB پوشش می‌دهند، اما طبق گفته‌ی پیکارد، تمام ذی‌نفعان باید برای بهبود کیفیت اولیه‌ی داده‌های گزارش‌شده با یکدیگر همکاری کنند. برای رسیدن به دورنمای الزامات جهانی ISSB کار زیادی نیاز است. علی‌رغم محدودیت‌های منابعی که در حال حاضر کسب‌وکارها با آن مواجه هستند، همه خواهان شفافیت گزارشگری هستند و همچنین تقاضای فزاینده‌ای برای رسیدگی به این مسائل در حال حاضر وجود دارد. دلیل این که ما می‌توانیم به گزارشگری مالی اعتماد و اطمینان زیادی داشته باشیم، به دلیل چارچوب اطمینان بخشی است که در پشت آن قرار دارد. وجود چنین چارچوبی برای گزارشگری پایداری نیز حیاتی است. ۱۲ ژانویه ۲۰۲۳، www.accountancyage.com

نکاتی که متخصصان ادغام و تحصیل باید بدانند



متخصصانی که مسئول کمک به اجرای ادغام و تحصیل (M&A) هستند، باید با بسیاری از عوامل متغیر سر و کار داشته باشند. بسیاری از سازمان‌ها فعالیت‌های M&A را در سال آینده دنبال می‌کنند که دامنه‌ی وسیعی از تغییرات شامل می‌شود و می‌تواند از تجدیدساختار سیستم گردش کار، سیستم‌های برنامه‌ریزی منابع انسانی، یا اتخاذ فناوری‌های با هدف خاص را نیز در برگیرد. بر اساس نظرسنجی اخیر مؤسسه‌ی دیلویت که به بررسی بزرگ‌ترین چالش‌های مربوط به M&A پرداخته است، اکثر ادغام و تحصیل‌ها دارای تحول دیجیتال، ساده‌سازی فرایند، یا افزودن اتوماسیون به فرایندهای مالی تازه‌تشکیل شده هستند. از این رو در نظر گرفتن راه‌کارهایی برای آماده‌سازی در مقابل برخی موانع اجتناب‌ناپذیر می‌تواند بسیار رهگشا باشد. هنگامی که صحبت از انجام معاملات M&A می‌شود، متخصصان اهم چالش‌های خود را معطوف به موارد ذیل می‌دانند:

- فرایندهای تجاری دستی، قدیمی یا تکراری
- فقدان استعدادهای مالی و حسابداران ماهر

• سیستم‌های متکی بر فناوری‌های متفاوت یا قدیمی

از سوی دیگر، فرایندهای کنترلی از هم گسیخته و سیستم‌های ناهمگون در میان شرکت‌های ادغام‌شده رایج است، و این امر اجرای فعالیت‌های مورد نیاز مانند بررسی دقیق مالی، حسابداری معاملات، گزارشگری نظارتی، بررسی‌های حسابرس پس از ادغام و تحصیل و معاملات تجاری جدید را برای متخصصان ادغام و تحصیل و مدیران مالی چالش برانگیز می‌کند. در نتیجه، انجام معاملات ادغام و تحصیل اغلب منجر به سرمایه‌گذاری‌های متمرکز بر ساده‌سازی سیستم‌های کنترلی و افزایش انعطاف‌پذیری و چابکی مورد نیاز برای انجام معاملات، مدیریت بسته‌ی مالی و گزارشگری در ساختار جدید شرکت می‌شود. بر همین اساس، مؤسسه‌ی دیلویت، سولاتی را که فعالان حوزه‌ی ادغام و تحصیل اعم از مدیران مالی، مدیران کسب و کارهای تجاری و متخصصان ادغام و تحصیل باید از خود بپرسند، مطرح می‌کند:

• چه فرایندها، سیستم‌ها و نقش‌هایی برای یک روز پس از عملیات ادغام و تحصیل الزامی است؟

• عملکرد کنترل چگونه از کسب و کار در دستیابی به استراتژی کلی ادغام و تحصیل پشتیبانی می‌کند؟

• آیا مدل اطلاعاتی رایج ما (نمودار حساب‌ها) به طور مؤثری به الزامات گزارشگری درون سازمانی و برون سازمانی، قبل و بعد از ادغام و تحصیل پاسخ می‌دهد؟

• در مورد ادغام و تحصیل، آیا هم افزایی (مثلاً کارایی فرایند و فناوری) در عملکردهای کنترلی هر دو شرکت وجود دارد که هنگام ادغام و تحصیل کمک کننده باشد؟

• آیا ادغام و تحصیل که به فناوری‌ها یا سیستم‌های جدید برای مدیریت نیاز دارد، به پیچیدگی حوزه‌هایی همچون مالیات، نمودارهای متعدد حساب‌ها، زنجیره‌های تامین جدید می‌افزاید؟

www.journalofaccountancy.com، ۱۲ ژانویه ۲۰۲۳

انتظارات از گزارش‌های حاکمیت شرکتی افزایش یافته است



بررسی سالانه‌ی شورای گزارشگری مالی (FRC) از گزارش‌های حاکمیت شرکتی در سال ۲۰۲۲، نشان می‌دهد در حالی که گزارشگری حاکمیت شرکتی سال به سال

بهبود یافته است، اما کم‌تر شرکت‌هایی هستند که افشای آن‌ها بالاترین سطح استاندارد را برآورده می‌کند. به عبارت دیگر، در حالی که شرکت‌ها شفاف‌تر شده‌اند و بیش‌تر افشا می‌کنند اما بسیاری از نتایج و تأثیرات سیاست‌ها و رویه‌های شرکت‌ها، برای نشان دادن میزان بهبود حاکمیت شرکتی، به اندازه‌ی کافی افشا نمی‌شوند. بیش از نیمی از شرکت‌ها در

گزارش‌های حاکمیت شرکتی خود، تأیید نموده‌اند سیستم‌های مدیریت ریسک و کنترل داخلی آن‌ها مؤثر است یا این‌که هیچ ضعف یا عدم کارایی شناسایی نشده است. با این حال، بسیاری از آن‌ها توضیح نداده‌اند که چگونه اثربخشی سیستم‌های خود را ارزیابی کرده‌اند. آن‌ها بینش مناسبی در مورد فرایندهای خود برای شناسایی و کاهش ریسک‌ها ارائه کرده‌اند، اما فراوانی اقدامات خود را آشکار نساخته‌اند، مانند این که مدیران چگونه به طور منظم ریسک‌های اصلی را بررسی می‌کنند، مدیران ارشد چند مرتبه با نمایندگان کمیته‌ی ریسک ملاقات، یا فهرست ریسک‌ها را بررسی می‌کنند، یا این که آیا مدیر ارشد ریسک، هر سه ماه یک‌بار به هیأت‌مدیره گزارش می‌دهد. این اطلاعات می‌تواند راه‌هایی برای بهبود مدیریت ریسک را به آن‌ها نشان دهد. شورای گزارشگری مالی همچنین موضوعات ریسک را که بسیاری از گزارش‌های حاکمیت شرکتی فاقد جزئیات آن‌ها بودند، برجسته کرد. به عنوان مثال، تنها ۴۳ شرکت مورد بررسی حداقل یک ریسک نوظهور را شناسایی کرده‌اند و تنها ۲۵ شرکت توضیح داده‌اند که این ریسک‌ها چه مواردی را شامل می‌شوند. این در حالی است که عدم ارائه‌ی جزئیات در مورد نتایج و تأثیرات سیاست‌های حاکمیتی، درک صحیح از نحوه‌ی مدیریت ریسک‌ها را مختل می‌کند. به طور کلی شرکت‌ها باید به گونه‌ای گزارش دهند که نشان دهد، آن‌ها رویه‌ی تفکر انتقادی را به کار می‌گیرند. گفتنی است، شورای گزارشگری مالی قصد دارد در سال ۲۰۲۳ با هدف بازگرداندن اعتماد به حسابرسی و حاکمیت شرکتی، در مورد بازنگری ضوابط گزارشگری حاکمیت شرکتی به نظرخواهی بپردازد.

www.iaa.org.uk، ۱۳ ژانویه ۲۰۲۳

رتبه‌بندی بین‌المللی ۲۰۲۲: شبکه‌ی مؤسسات بین‌المللی در میان آشفتگی‌های ژئوپلیتیکی به رشد خود ادامه می‌دهند



شبکه‌ی مؤسسات و انجمن‌های بین‌المللی پیشرو در حسابداری با وجود موانع اقتصادی و محیط چالش‌برانگیز ژئوپلیتیکی همچنان نرخ رشد قوی‌ای را گزارش می‌دهند.

۲۷ مؤسسه‌ی بین‌المللی برتر در سال ۲۰۲۲ مجموعاً درآمد ۲۵۳ میلیارد

دلاری را گزارش کردند که نسبت به سال قبل ۱۲/۵٪ افزایش داشت. در مدت زمان مشابه، ۲۱ انجمن و اتحادیه‌ی بزرگ بین‌المللی نیز رشد قابل‌اعتماد ۶/۸ درصدی را گزارش کردند و درآمدی بالغ بر ۴۳ میلیارد دلاری گزارش نموده‌اند.

همچون سال‌های قبل، مؤسسات بیگ فور (EY، PwC، Deloitte) و KPMG بر این چشم‌انداز مسلط هستند. آن‌ها نزدیک به ۱۹۰ میلیارد دلار، حدود ۷۵٪ از کل درآمد حق الزحمه در بین مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حسابداری را گزارش کرده‌اند. شش مؤسسه‌ی بعدی

مؤسسات باشیم، آن‌ها اکنون به این فکر می‌کنند که چگونه می‌توانند از مشتریان خود حمایت کنند. این یک فرصت بزرگ برای مؤسسات ارائه دهنده خدمات حسابداری است زیرا کسب‌وکارهای بزرگ‌تر پایداری را از طریق زنجیره‌های تأمین خود پیش می‌برند. اطمینان بخشی به گزارش‌های ESG نیز یک فرصت نوظهور است، به‌ویژه اگر الزامی وجود داشته باشد که گزارش‌های ESG توسط حسابرس صورت‌های مالی قابل حسابرسی نباشد، پتانسیل بازار می‌تواند چشمگیر باشد.

ما این فرصت را به عنوان یک فرصت روبه‌رشد در نظر می‌گیریم زیرا تعداد مؤسسات و مشاورانی را افزایش می‌دهیم که می‌توانند با ESG از تجارت در سطح جهانی حمایت کنند. مؤسسات در حال بررسی راه‌هایی برای همکاری در سطح جهانی به منظور کمک به مشتریان برای رسیدن به هدف پایداری هستند.

ویروس همه‌گیر کرونا همچنان بر عملکرد تأثیر می‌گذارد

بازتاب همه‌گیری جهانی کووید-۱۹ تا امروز نیز ادامه دارد. بسیاری از مؤسسات و نهادهای بین‌المللی در گذشته گزارش کرده‌اند که چگونه در مقابله با این همه‌گیری، هم از نظر کمک به مشتریان و هم در کمک به خودشان، اقدام نموده‌اند.

سه سال گذشته دوره‌ای از عدم اطمینان‌های شدید را نشان می‌دهد که در آن همه‌ی جنبه‌های زندگی مردم کسب‌وکار (شخصی، اجتماعی، فرهنگی و جمعی) مختل شده است. دیوید ملور، مدیرعامل Crowe Global می‌گوید: مؤسسات موفق انعطاف‌پذیری، تفکر سریع و رهبری قوی را نشان داده‌اند. وی افزود، ما به عنوان یک شبکه، پروژه‌ی تحول دیجیتال را قبل از شیوع ویروس کرونا برای همه‌ی اعضای خود راه‌اندازی کرده بودیم، این کار به اعضای ما کمک کرد تا نسبت به بسته شدن دفاتر و کار از راه دور واکنش بهتری نشان دهند. به عنوان یک شبکه در یافتیم که تمایل به همکاری بین اعضا برای حمایت از یکدیگر در شرایط سخت زیاد است.

کمیود استعدادها ادامه دارد

جدای از جنگ و بیماری، یکی از بزرگترین چالش‌هایی که بسیاری از شبکه‌های مؤسسات بین‌المللی و سازمان‌ها با آن روبه‌رو هستند، استعداد است. کمیود متخصصان آموزش‌دیده و واجد شرایط، بر منابع موجود، چه انسانی و چه مالی فشار وارد می‌کند.

همان‌طور که لیزا رابینز، مدیرعامل Kreston Global می‌گوید: جذب و حفظ استعدادها چالشی دائمی در بسیاری از بازارها است. شرکت‌های فناوری محور و استارت‌آپ‌ها سخت در حال رقابت هستند و می‌توانند سطح مناسبی از انعطاف‌پذیری را در محیطی عالی همراه با فرصت‌هایی برای توسعه ارائه دهند. مؤسسات ارائه دهنده خدمات حسابداری باید این انتظارات را در شرایطی برآورده کنند که پوشش رسانه‌ای جریان اصلی این حرفه اغلب مثبت نیست. سهم مثبت این حرفه در کل جامعه باید به خوبی بیان شود.

کنی یانگ، مدیرعامل Morison Global، با این موضوع موافق است. او می‌گوید: چالش‌های جذب افراد به حرفه‌ی ما یک مشکل ساختاری است که باید فوراً به آن رسیدگی شود. فناوری‌ها با سرعتی زیاد در حال پیشرفت هستند و می‌توانند ابزارهای مورد نیاز ما را برای عملکرد مؤثرتر

HLB و BDO، RSM، Grant Thornton، Crowe، Baker Tilly

که با احتساب بیگ فور ۱۰ مؤسسه‌ی برتر حسابرسی بین‌المللی را تشکیل می‌دهند، درآمد حق الزحمه‌ی ۴۰ میلیارد دلاری را ثبت کردند. در ماه دسامبر، KPMG آخرین مؤسسه‌ای بود که آمارهای سال ۲۰۲۲ خود را گزارش کرد و نرخ رشد متوسط ۸ درصدی را نشان داد. اما چون پایان سال کاری آن در سپتامبر ۲۰۲۲ دیرتر از سه مؤسسه‌ی بزرگ دیگر است، تأثیر جنگ در اوکراین و تورم جهانی فعلی را که به رکود اقتصادی دامن می‌زنند، بهتر منعکس می‌کند.

ارقام اخیر BDO و Grant Thornton نیز که در ماه دسامبر گزارش شده است، مجموعه‌ی دیگری از نرخ‌های رشد تکریمی را نشان می‌دهد. نوسانات نرخ ارز نیز تأثیر دارد؛ ارقام ارز محلی همچنان نشان‌دهنده‌ی رشد دو رقمی است و قدرت دلار آمریکا بر ارزش درآمدهای غیردلاری تأثیر گذاشته است.

پیتر بودین، مدیرعامل Grant Thornton می‌گوید: این نتایج ارزش تمرکز مداوم ما بر استراتژی‌های مؤسسه و توانایی ما در ارائه‌ی رشد پایدار برای مؤسسه را، علی‌رغم یک سال چالش‌برانگیز دیگر در بسیاری از بازارها، نشان می‌دهد.

جنگ روسیه و اوکراین باعث عدم اطمینان شده است

فرانچسکا لاگربرگ، مدیرعامل جدید Baker Tilly، اظهار کرد، ما امیدواریم که در این شرایط سخت شاهد رشد باشیم. آن‌چه در اروپا اتفاق افتاده است، جنگی که همه امیدوار بودند رخ ندهد، مطمئناً تأثیر خواهد گذاشت. البته، رکودهایی در بسیاری از نقاط جهان در حال وقوع است. ما باید اقدام می‌کردیم و کار درست را در سطح جهانی انجام می‌دادیم. این آفت تغییرات ژئوپلیتیکی است، باید به سرعت حرکت کرد، باید تصمیمات درستی گرفت، حتی اگر تصمیمات سختی باشند.

لاگربرگ همچنین نیاز روبه‌رشدی برای حمایت از مشتریان در این دوران سخت می‌بیند. او می‌گوید: نوسان‌ها، فرصت‌ها و همچنین چالش‌هایی را به وجود می‌آورند. حتی در دوران رکود، ما چیزی برای ارائه داریم.

ESG در دستور کار قرار دارد

یکی از این فرصت‌ها که توسط بسیاری از مؤسسات و انجمن‌ها در نظرسنجی مطرح شده است، ESG است. مسائل زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی و این‌که مشتریان چگونه می‌توانند در مورد آن‌ها گزارش دهند، بسیار رایج شده است. با ظهور استانداردهای بین‌المللی گزارشگری پایداری، نیاز آشکاری به سازگاری بین‌المللی با چارچوب‌های مقایسه‌ای وجود دارد تا متخصصان حسابداری احساس کنند در مکان مناسب و با مهارت‌های مناسب برای کمک به مشتریان خود هستند.

استیو هیئتکوت، مدیرعامل PrimeGlobal می‌گوید: ESG در آینده یک فرصت بزرگ خواهد بود و مهارت کلید استفاده از این فرصت است. او می‌گوید آماده ساختن مؤسسات زیرمجموعه در ارائه‌ی خدمات موجود، برای تغییر به سمت خدماتی که در آینده رشد خواهند کرد، کمک می‌کند. قوانین کار گروه ویژه افشای مالی مرتبط با آب و هوا (TCFD) در حال تصویب است و ما می‌توانیم شاهد تغییر در نگرش

فراهم کنند، اما نمی‌توانند برای کاری که ما برای مشتریان خود انجام می‌دهیم و بسیار مهم است، جایگزین عامل انسانی شوند.

شکاف بزرگ

یکی از پیشرفت‌هایی که می‌تواند بر جذابیت این حرفه تأثیر بگذارد جداسازی عملیات حرفه‌ای است و به عنوان نمونه در طرح EY خدمات اطمینان بخشی و مشاوره‌ای به دو بخش جداگانه تقسیم می‌شود. این مؤسسه مدت‌هاست بر این باور است که مؤسسات با خدمات چندرشته‌ای برای استعدادهای جدید جذاب هستند زیرا فرصت‌های شغلی گسترده‌ای را ارائه می‌دهند. EY استدلال می‌کند که فرصت‌های موجود باقی خواهند ماند، زیرا تقاضای روزافزونی برای مهارت‌های تخصصی وجود دارد.

اما، این حرکت می‌تواند پیامدهای دیگری برای سایر مؤسسات جهانی داشته باشد. اگرچه هیچ شبکه‌ی دیگری برنامه‌ی مشابهی را اعلام نکرده است، اما نهادهای نظارتی می‌توانند تغییراتی را اعمال کنند. در حال حاضر در انگلستان، چهار مؤسسه‌ی بزرگ ملزم شده‌اند تا از نظر عملیاتی خدمات اطمینان بخشی خود را از خدمات مشاوره‌ای جدا کنند، مؤسسات رده‌ی بعدی نیز هنوز در انتظار رهنمودهایی در خصوص این موضوع هستند. ممکن است اگر این مداخله در بازار موفقیت‌آمیز باشد (در واقع اگر EY در حرکت خود موفق باشد)، آن‌گاه دیگران، نهادهای نظارتی و شبکه‌ها و مؤسسات کوچک‌تر، نیز از این روند پیروی کنند.

هزینه‌های مشاوره همچنان باعث افزایش درآمد می‌شود

جالب است بدانید که «خدمات مشاوره‌ی تجاری» خط تجاری غالب برای شبکه‌های ارائه دهنده‌ی خدمات حسابداری است. ۲۷ شبکه‌ی برتر، ۱۰۸ میلیارد دلار در زمینه‌ی ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ی تجاری درآمد کسب کردند، در حالی که خدمات اطمینان بخشی با ۸۲ میلیارد دلار و خدمات مالیاتی و حقوقی با ۵۶ میلیارد دلار در رتبه‌های بعدی قرار دارند. این حرکت‌های بازار می‌تواند پویایی جالبی را به همراه داشته باشد، به‌ویژه اگر با مداخله‌ی نظارتی بیش‌تر همراه باشد. برخی آن را یک فرصت می‌دانند. موریسون یانگ می‌گوید: مداخلات نظارتی فرصت‌های بیش‌تری را برای مؤسسات ایجاد می‌کند چرا که ما با افزایش درخواست‌های مشتریان برای رسیدگی، رو به رو خواهیم بود.

یک رقیب جدید در فهرست

در نهایت، توجه به ورود یک شبکه‌ی ارائه‌ی خدمات حسابداری جدید در این بررسی ضروری است. مؤسسه‌ی CLA Global که در اصل متشکل از دو مؤسسه بود، امسال از Nexia جدا شد. این دو مؤسسه شامل Evelyn Partners (اسمیت و ویلیامسون سابق) در انگلستان و CliftonLarsonAllen در ایالات متحده‌ی آمریکا بود که توانستند با درآمد ۲/۲ میلیارد دلاری به جمع ۱۵ مؤسسه‌ی برتر راه پیدا کنند. این مؤسسه از زمانی که به شبکه‌ی مؤسسات حسابداری و خدمات حرفه‌ای Nexia TS مستقر در سنگاپور ملحق شد، به CLA Global TS تغییر نام داد.

جو کاسک و سانچو سیمونز، مدیران عامل CLA Global، طی مصاحبه‌ای در پایگاه Accountancy Age گفتند، CLA Global خود را برای فعالیت گسترده‌تر در صنعت آماده کرده است و شکاف بین مؤسسات برتر جهانی را با تمرکز بر بازار میانی بین‌المللی در حال رشد،

نوآور و پویا، پر می‌کند. این موضوع در حالی است که این مؤسسه بر حمایت از منافع عمومی نیز تمرکز دارد.

درخواست برای خدمات جهانی هر روز بیش‌تر می‌شود. مؤسسات با یکپارچه سازی می‌توانند بازارهای جهانی پویا را مورد توجه قرار دهند و به مشتریان کمک کنند تا رشد کرده، دیده شوند و در سطح جهانی فعالیت کنند.

در طول سال‌ها، ادغام‌ها هم در سطح بین‌المللی و هم در سطح کشورها وجود داشته است که همچنان به تغییر و شکل دادن چشم‌انداز شبکه‌های ارائه‌ی خدمات حسابداری در سطح جهانی و انجمن‌های بین‌المللی ادامه می‌دهند.

همیشه این نگرانی وجود دارد که اقتصاد جهانی چالش‌هایی را برای همه‌ی شبکه‌ها و سازمان‌ها ایجاد کند و تأثیر چشمگیری بر ثروت آن‌ها داشته باشد. از این رو، سازمان‌ها باید برای رویارویی با چالش‌های سال ۲۰۲۳ آماده می‌شوند.

۱۶ ژانویه ۲۰۲۳ www.accountancyage.com

تاسیس آکادمی رهبری توسط انجمن حسابداران رسمی فلوریدا



انجمن حسابداران رسمی فلوریدا اسامی نخستین گروه از فارغ التحصیلان آکادمی رهبری سال ۲۰۲۲-۲۰۲۳ خود را اعلام کرد. انجمن حسابداران رسمی فلوریدا، آکادمی رهبری FICPA را برای حسابداران رسمی جوانی (۳۵ ساله و کم‌تر) ایجاد نموده است که به دنبال ایجاد ارتباطات حرفه‌ای و بحث در مورد مسائل مهم حسابداری با همتایان خود هستند. اولین دوره‌ی این آکادمی در دسامبر ۲۰۲۲ و ژانویه ۲۰۲۳، برگزار شد. آکادمی رهبری FICPA یک فرصت انتخابی برای حسابداران رسمی جوان (۳۵ ساله و کم‌تر) است که در کنار آموزش‌های حرفه‌ای مستمر به دنبال رشد تا جایگاه رهبری، و گسترش جایگاه حرفه‌ای خود هستند. این آکادمی جایی است که آن‌ها مهارت‌های رهبری ارزشمند را برای پیاده سازی در مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای آموزش، خواهند دید. آکادمی رهبری فرصت ایجاد روابط در سراسر ایالت، تعامل با رهبران فکری و رشد حرفه‌ای تا جایگاه رهبری را برای شرکت‌کنندگان فراهم می‌کند. در این دوره، آموزش‌های منحصربه فرد جهت رشد تا مرحله‌ی رهبری، و امکان بحث پیرامون آینده‌ی حرفه‌ای حسابداران

رسمی فراهم شده است. متقاضیان شرکت در این دوره باید از ویژگی‌های زیر برخوردار باشند:

• ۳۵ سال و کم‌تر

• ۴ سال تجربه در حرفه

• بیش‌ترین پتانسیل را برای رهبری سازمان دارند.

www.accountingtoday.com، ۳۰ ژانویه ۲۰۲۳

ایجاد مسیرهای پیشرفت و فرهنگ همراهی صمیمانه کلید حفظ کارکنان حرفه‌ای مؤسسات است



برای حفظ استعدادهای حسابداری، مؤسسات باید ایجاد مسیرهای پیشرفت و فرهنگ همراهی صمیمانه با کارکنان را در اولویت‌های خود قرار دهند. با توجه به این که بسیاری از کسب‌وکارها با چالش‌های حفظ کارکنان مواجه هستند، صحبت کردن با افراد خود و ارجاع کارهای معناداری که به پیشرفت شغلی آن‌ها کمک می‌کند، دارای اهمیت اساسی است.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به نقل از نشریه‌ی «کانتسنسی ایج»، کسب شناخت از کارکنان برای اطمینان از حمایت و پرورش استعدادها بسیار مهم است و مسئله‌ای است که باید بر روی آن سرمایه‌گذاری شود. ما باید مسیر پیشرفت استعدادها را فراهم نماییم، بنابراین درک افراد مهم است. به همین دلیل است که داشتن آموزش داخلی ارزشمند است. این امر به ما امکان می‌دهد واقعاً نیروهای با استعداد خود را پرورش دهیم.

ویکتوریا پوند، رئیس بخش منابع انسانی در مؤسسه‌ی خدمات حرفه‌ای مور کینگستون اسمیت، تأکید می‌کند در حالی که استخدام اغلب در کانون توجه است، اما حفظ و نگهداری کارکنان چالشی مهم‌تر است. ساختن فرهنگ اعتماد، همدلی و احترام کارکنان را حفظ می‌کند، و افراد را قادر می‌سازد تا پتانسیل‌های خود را تحقق بخشند.

بر اساس تحقیقات صورت گرفته در سال ۲۰۲۲، بحران افزایش هزینه‌های زندگی می‌تواند جرقه‌ی استعفای بزرگ در سال ۲۰۲۳ باشد، به طوری که ۱۹ درصد از کارکنان مؤسسات حسابررسی در انگلستان در طول سال به دنبال مشاغل جدید هستند. بسیاری از کارشناسان این اتفاق را به عنوان بخشی از چالش کمبود مهارت، ضربه‌ی بزرگی برای چشم‌انداز رشد کسب‌وکارهای تجاری توصیف می‌کنند.

فقدان نیروی با مهارت در بازار طی سال‌ها به این معنی است که استخدام، به‌ویژه در سطوح ارشد، بسیار دشوار است. بنابراین حفظ کارکنان بسیار مهم است. رشد همچنین مستلزم حفظ مشتریان موجود است. با توجه به این که حسابداران با فروش خدمات خود درآمد کسب می‌کنند، وجود کارکنان متعهد ضروری است. حمایت باعث ایجاد وفاداری و باعث

رشد می‌شود. افرادی که تازه استخدام می‌شوند به طور فزاینده‌ای مشتاق یادگیری هستند از این رو، آموزش در حین کار برای آن‌ها بسیار مهم تلقی می‌شود. بررسی مؤثر خواسته‌های همکاران جدید و تنظیم نظام‌های مناسب، روشی است که در مورد استخدام‌های جدید به شدت توصیه می‌شود. این موضوع تا حد زیادی بستگی به این دارد که حوزه‌ی تمرکز و پیشرفت آن‌ها در چه زمینه‌ای باشد، و آن‌ها می‌خواهند در مورد چه چیزی بیش‌تر بیاموزند. اگرچه فراهم بودن ابزارها و در دسترس بودن آن‌ها نیز برای انجام این موارد ضروری است. بررسی‌ها نشان می‌دهد که رقابت شدید برای جذب استعدادهای حسابداری، مؤسسات را مجبور می‌کند نرخ‌های دستمزد را افزایش دهند و مزایایی مانند کار انعطاف‌پذیر را ارائه دهند.

با توجه به این یافته‌ها، اغلب مؤسسات سیاست‌های خود در رابطه با کارکنان را بهبود بخشیده و اخیراً بسته‌های کمک هزینه‌ی دوران بیماری و فرزندآوری را به کارکنان خود تخصیص می‌دهند. اتخاذ رویکردی جامع برای پاداش، حقوق، یادگیری و پیشرفت، بر اساس شناخت نیازهای فردی باید در نظر گرفته شود.

کارفرمای منعطف، ارائه‌ی مزایای مناسب و ایجاد یک محیط حمایتی، همگی جنبه‌های کلیدی برای حفظ کارکنان هستند. مؤسسات باید پرورش استعدادهای نوظهور را محور استراتژی حفظ کارکنان خود قرار دهند. آن‌چه در واقع باعث حفظ کارکنان می‌شود، ایجاد یک فرهنگ مثبت است که آن‌ها را برای کار کردن مشتاق می‌کند.

www.accountancyage.com، ۲۰ ژانویه ۲۰۲۳

اهمیت ایجاد روابط سالم هیأت‌مدیره با مدیران شرکت‌ها



هیأت‌مدیره‌ی شرکت‌ها در اغلب موارد برای تقویت روابط کاری سازنده با مدیران، با چالش مستمر روبرو هستند، درحالی که روابطی که تعادل مناسب را ایجاد کنند برای همه و برای کسب و کار تجاری خوب است. انجمن ملی مدیران شرکت‌ها (NACD) اخیراً رهنمودی را منتشر کرده است که برای کمک به مدیران در پاسخ به طیف وسیعی از چالش‌ها طراحی شده است. انجمن ملی مدیران شرکت‌ها پس از بررسی سالانه‌ی روندها و اولویت‌های هیأت‌مدیره‌ی شرکت‌ها بیان کرد که تقریباً از هر پنج مدیر، سه نفر، بهبود ارتباط هیأت‌مدیره با مدیران شرکت‌ها را در ۱۲ ماه آینده، مهم یا بسیار مهم می‌دانند. برای این منظور، NACD رهنمودی را تحت عنوان نقش هیأت‌مدیره در مقابل نقش مدیریت،

همراه با سوالات متداول منتشر نمود. در این رهنمود، پارامترهایی برای رابطه‌ی سالم بین مدیران و هیأت مدیره تعریف شده است، همچنین پرسش‌های کلیدی را برای اعضای هیأت مدیره مطرح می‌کند تا در نظر بگیرند. این رهنمود به طیف وسیعی از موضوعات پاسخ می‌دهد اما هدف آن ارائه‌ی پاسخ به دو سؤال اساسی ذیل است:

• تفاوت نقش هیأت مدیره و مدیریت چگونه است؟

• مرز بین آن‌ها کجاست؟

در مقدمه‌ی رهنمود به «تمایز مهم بین نظارت و مشاوره، در مقابل عمل» اشاره شده است. جان نش، رئیس انجمن ملی مدیران از اعضای هیأت مدیره می‌خواهد تا بدون برعهده گرفتن نقش سنگین در عملیات روزمره، بر مدیران نظارت و به آن‌ها مشاوره دهند. نقاط بالقوه‌ی تمرکز بر مدیران در سال ۲۰۲۳، نظارت بر سرمایه‌ی انسانی، مسائل زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی؛ و ریسک اشخاص ثالث است. این رهنمود همچنین شامل فصل‌هایی است که به بررسی تأثیر قوانین کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا بر الزامات حاکمیت شرکتی می‌پردازد.

۲۸ ژانویه ۲۰۲۳، www.journalofaccountancy.com

تقلب در آزمون‌های حسابداری، موضوعی که باید به آن توجه شود



تقلب در آزمون اگر به درستی مورد توجه قرار نگیرد، می‌تواند به یک مسئله‌ی بزرگ تبدیل شود. صنعت حسابداری باید به طور مناسب با تقلب در آزمون‌های حرفه‌ای مقابله کند تا از تبدیل شدن آن به یک مسئله‌ی بزرگ جلوگیری کند. شورای گزارشگری مالی (FRC) در ماه جولای ۲۰۲۲ کنترل‌های حاکم بر آزمون‌هایی را که در حال حاضر در نهادهای حرفه‌ای حسابداری و بزرگ‌ترین مؤسسات حسابرسی انگلستان وجود دارد، بررسی کرد. این نهاد ناظر گزارش داد که موارد تقلب در آزمون‌های برگزار شده دیده شده است، اما اطلاعات ارائه شده توسط مؤسسات رده‌ی برتر نشان داده است که این یک مسئله‌ی سیستمی نیست. شورای گزارشگری مالی تاکید می‌کند که تمام طرف‌های درگیر باید به سرعت و به وضوح برای حفظ اعتماد عمومی در صنعت حسابداری واکنش نشان دهند. جالب است که FRC معتقد است، مقیاس رفتار قابل قبول در آزمون‌های بین المللی و آزمون‌های داخلی، نباید تمایز داشته باشد. در این صنعت، آزمون‌های داخلی باید به همان میزان آزمون‌های بین المللی مورد توجه قرار گیرد. مدیر بخش تشخیص صلاحیت‌های

حرفه‌ای در انجمن حسابداران خبره نیز اظهار دارد، تقلب‌هایی که در آزمون‌های حرفه‌ای حسابداری کشف شده است جدی بوده و بر شهرت حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی تأثیر گذاشته است. تقلب در آزمون، حوزه‌ای است که مؤسسات رده‌ی برتر در تلاش هستند تا با مقیاس منابعی که در اختیار دارند، کنترل کنند، اما پیچیدگی‌ها از جهاتی برای مؤسسات رده‌های پایین‌تر سخت‌تر خواهد بود. گفتنی است، استفاده از ناظران متخصص برای بررسی افراد شرکت کننده و بررسی تجهیزات و محیط اطراف، با استفاده از مراقب‌های هوشمند و هوش مصنوعی در طول آزمون (افزایش اقدامات امنیتی)، توانایی افراد را برای سوء رفتار محدود کرده است. بروس کارترایت، رئیس انجمن حسابداران خبره‌ی اسکاتلند (ICAS) نیز اشاره کرد که این انجمن، روش‌های دقیقی را برای محافظت از کیفیت و اعتماد آزمون‌های صلاحیت حرفه‌ای حسابداران خبره اعمال می‌کند. شورای گزارشگری مالی انگلستان به اقدامات خود ادامه خواهد داد تا مؤسسات را به پاسخگویی در مورد کاستی‌هایی که ممکن است در بررسی‌های آتی شناسایی شود، موظف سازد. موارد مختلف تقلب در آزمون‌های صنعت حسابداری در سطح جهان، اهمیت توجه به این موضوع را برای حسابداران روشن کرده است. اگرچه تقلب در آزمون در تمام صنایع رایج است اما بهترین راه برای جلوگیری از سناریوهای بیش‌تر این است که از نگاه کردن به این موضوع صرفاً به عنوان یک موضوع حسابداری در انگلستان خودداری کنیم، زیرا در آن صورت حل این مسئله دشوار می‌شود، در عوض باید به آن، به عنوان یک موضوع جهانی برای تمام مؤسسات و نهادهای حرفه‌ای در سطح جهان نگاه کنیم. ارائه‌ی پاسخ مناسب به این مسئله، نیاز به تغییر فرهنگ دارد، زیرا برخی از مؤسسات به دنبال انجام حداقل الزامات هستند، در حالی که این مسائل می‌تواند بر درآمد و شهرت آن‌ها تأثیر بگذارد.

۲۳ ژانویه ۲۰۲۳، www.accountancyage.com

چگونه هدفمند ارتباط برقرار کنیم؟

آنچه شما در محل کار می‌گویید، کلماتی که انتخاب می‌کنید، مفاهیمی که آن‌ها را در یک چارچوب قرار می‌دهید و نحوه‌ی بیان آن‌ها، تفاوت ایجاد می‌کند. برقراری ارتباط خوب، یک مهارت ضروری برای متخصصانی است که با مشتریان، همکاران و مدیران کار می‌کنند. این موضوع شامل حسابداران و متخصصان مالی نیز می‌شود. به عنوان یک حسابدار، ارتباط واضح و مختصر و مفید با مشتریان خود ممکن است یکی از مهم‌ترین کارهایی باشد که انجام می‌دهید. بسیاری از مشتریان ممکن است تجربه‌ی زیادی در صحبت کردن در زمینه‌ی امور مالی نداشته باشند، بنابراین این شما هستید که به آن‌ها کمک می‌کنید کار شما را درک کنند. برقراری ارتباط خوب با همکاران و مدیران نیز به همان اندازه مهم است. همکاری را تقویت می‌کند، از سوء تفاهم جلوگیری می‌کند و می‌تواند منجر به موفقیت و پیشرفت بیش‌تر شود. در این مطلب قرار است تاکتیک‌های برقراری ارتباط موثر از نگاه حسابداران حرفه‌ای و متخصصانی که در مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای مشغول به

صدای دانشجویان حسابداری را بشنوید



آنوپ ناتوار مهتا به عنوان رئیس هیأت‌مدیره انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) و رئیس انجمن بین‌المللی حسابداران حرفه‌ای، معتقد است ارتباط با دانشجویان حسابداری چشم‌انداز روشنی در سال‌های آتی را به همراه خواهد داشت. برخوردهای گسترده‌ی او با دانشجویان حسابداری به وی کمک کرده تا دید روشن‌تری نسبت به نیروی کار آینده داشته باشد. مهتا در یکی از کنفرانس‌های اخیر AICPA بیان کرد، آن‌ها شور و اشتیاق زیادی دارند، و از انگیزه‌ی بالایی برای ورود به حرفه‌ی حسابداری برخوردار هستند. رهبران حسابداری که به دنبال پر کردن شکاف چالش برانگیز استعدادها هستند نیز بی‌صبرانه مشتاق این دانشجویان هستند. مهتا تخمین می‌زند که در طول ترم پاییز با ۲۵۰۰ دانشجو از ۱۰ کالج ملاقات نماید. مهتا معتقد است که CPA هایی که در این حرفه پیشرفت می‌کنند، مسئولیت حمایت از CPA های جوان و مشتاق را دارند، این در حالی است که مؤسسات و سازمان‌ها نیز می‌توانند از این ارتباطات سود ببرند. مهتا داستان موفقیت شخصی خود، و صعود از مرحله‌ی کارآموز به مرتبه‌ی مدیر مالی و رئیس هیأت‌مدیره‌ی انجمن حسابداران رسمی آمریکا را با دانشجویان به اشتراک گذاشته است. مشاهدات وی نشان دهنده‌ی کارهایی است که می‌تواند تفاوت بزرگی در درصد فارغ التحصیلان رشته‌ی حسابداری ایجاد کند که در نهایت برای آزمون حسابدار رسمی شرکت می‌کنند. وی برخی از استراتژی‌هایی را که می‌تواند برای سازمان‌هایی که به دنبال استعدادها با کیفیت هستند، کارساز باشد، به شرح ذیل به اشتراک گذاشته است:

- زودتر به سراغ دانشجویان بروید. دانشجویان حتی قبل از این‌که تحصیل خود را تمام کنند، می‌توانند در حرفه جذب شوند. دانشجویانی که دوره‌ی کارشناسی خود را به پایان می‌رسانند و هنوز به ۱۵۰ ساعت لازم برای دریافت گواهی CPA نرسیده‌اند، می‌توانند توسط مؤسسات استخدام شوند و به عنوان همکار در سال اول تا ۳۰ ساعت کلاس‌های آموزشی مقرون‌به‌صرفه را برای کسب مهارت‌های مورد نیاز مؤسسات بگذرانند.

• درک درستی از انگیزه‌ی دانشجویان داشته باشید. مهتا معتقد است،

کار هستند را ارائه نماییم:

- مستقیم و مختصر باشید. در هر مکالمه، تاثیر خود را به شکل مستقیم و مختصر بیان کنید. مستقیم بودن چیز خوبی است. این صراحت به این معنی نیست که شما باید بی‌پروا یا طعنه‌آمیز صحبت کنید. بلکه باید نشان دهید، شما به نقطه‌ای رسیده‌اید که قادر هستید خود را به نحو احسن بیان کنید.

- مخاطب را در نظر بگیرید. هیچ روش یکسانی برای برقراری ارتباط وجود ندارد، به همین دلیل است که باید برنامه‌ی خود را برای هر مکالمه بر اساس این‌که با چه کسی صحبت می‌کنید توسعه دهید. نحوه‌ی برخورد با هر مشتری، به سرعت نیاز به هوش عملی دارد. تمام رویکردها ممکن است برای همه کارساز نباشد. موقعیت‌هایی وجود دارد که باید پیامتان را قبل از این‌که به اخبار یا نکات اصلی بپردازید، ملایم‌تر کنید. این موضوع می‌تواند شامل گزارش‌های مستقیم، جلسات تیم کاری یا موقعیت‌های ارائه‌ی بازخورد باشد. قبل از این‌که جلسه‌ی ارائه‌ی داشته باشید، نکات کلیدی را که می‌خواهید مخاطب بداند به خاطر بسپارید، و مطمئن شوید که به آن نکات توجه کرده‌اید.

- از به کارگیری اصطلاحات خاص خودداری کنید. به یاد داشته باشید که همه نمی‌دانند بسیاری از اصطلاحات حسابداری به چه معنا هستند و استفاده از آن‌ها در مکالمه می‌تواند مخاطب را از مکالمه دور کند. حسابداری یک رشته‌ی ذاتاً پیچیده و فنی است. حسابداران زبان مخصوص به خود را دارند و اگر چه ممکن است برای برقراری ارتباط با سایر حسابداران ضروری باشد، اما استفاده از آن برای افراد غیرحسابدار ضروری نیست. سعی کنید از عباراتی استفاده کنید که برای همه طرف‌های درگیر واضح و قابل درک باشد.

- نحوه‌ی ارائه را در نظر بگیرید. ارتباط موثر فراتر از چیدن کلمات است. در جلسات حضوری و دیجیتال، از عدم وجود عواملی که در صفحه‌ی پس زمینه باعث حواس پرتی می‌شود، اطمینان کسب کنید. به عنوان نمونه، آیا نوشتن از قبل روی تخته سفید توجه مخاطبان شما را جلب می‌کند یا باعث حواس پرتی می‌شود؟ آیا وجود پس‌زمینه جلسه‌ی مجازی محیطی مثبت یا خنثی ایجاد می‌کند یا مخاطب را از پیام شما منحرف می‌کند؟ اطمینان حاصل کنید مواردی را که مربوط به شماست، تحت کنترل دارید. وقتی نوبت به پاسخ دادن به سؤالات می‌رسد، از ارائه‌ی توضیحات واقعاً طولانی دوری کنید، زیرا مخاطبان این‌گونه به جای فایده، بیش‌تر متضرر می‌شوند.

در آخر، به یاد داشته باشید که حسابداری یک کسب و کار انسانی است، بنابراین مانند یک ربات ارتباط برقرار نکنید. در حین صحبت کردن، مخاطب را زیر نظر بگیرید. آیا آن‌ها به وضوح درگیر آن‌چه شما می‌گویید هستند؟ آیا سؤالی دارند یا باید دوباره به موضوعی بپردازید. شما باید واقعاً به فردی که با او صحبت می‌کنید علاقه‌مند باشید. در نگاه اول شاید ساده به نظر برسد اما برقراری تعامل، فرایند تقریباً پیچیده‌ای است.

www.journalofaccountancy.com، ۳ فوریه ۲۰۲۳

نسل کنونی دانشجویان به سمت آن چه که هدفمند است، گرایش دارند. در این حرفه نیز بستگی دارد که مطمئن شوید دانشجویان هدفمند بودن حرفه‌ی حسابداری را درک می‌کنند. آن‌ها باید بدانند که کارشان مهم است؛ این موضوع بسیار با اهمیت است. آن‌ها می‌خواهند فرصتی برای رشد داشته باشند و می‌خواهند رهبران روی آن‌ها سرمایه‌گذاری کنند.

- به سراغ دانش آموزان بروید. می‌توان حدس زد که برخی از دانش آموزان دبیرستانی هرگز به حسابداری فکر نکردند زیرا تصویر روشنی از این حرفه نداشتند. برای شروع، مردم همیشه آن را با ریاضی مرتبط می‌کنند. و به همین سادگی ذهن آن‌ها از حرفه‌ی حسابداری دور می‌شود، بسیاری از دانش آموزان دبیرستانی توانمندی هستند، که ریاضی را دوست ندارند. شما باید ریاضیات پایه را بدانید، اما این تمام چیزی نیست که باید در این حرفه بدانید. بخش زیادی از کار مربوط به توسعه‌ی مهارت‌های ارتباطی است. این که چگونه با همکاران، مدیران و مشتریان ارتباط برقرار کنید، موضوعات مهم‌تری هستند.

در آخر، وقتی از عدم تمایل برخی دانشجویان برای شرکت در آزمون حسابداری رسمی می‌شنویم باید این موضوع را به عنوان یک قطع ارتباط بزرگ تلقی کنیم. بخشی از این مسئله شاید از جامعه‌ای نشأت می‌گیرد که اطراف آن‌ها را احاطه کرده است. تأثیری را که متخصصان فعلی می‌توانند بر تصمیم آنان داشته باشند بسیار مهم است، شاید حسابداران رسمی باشند که درباره‌ی آزمون حسابداری رسمی و سختی آن سخن گفته باشند.

www.journalofaccountancy.com، ۶ فوریه ۲۰۲۳

راهکارهای برقراری ارتباط مجدد با مؤسسات و همکاران پیشین



فکر برقراری ارتباط مجدد با افرادی که با آن‌ها قطع ارتباط کرده‌اید ممکن است باعث احساس ناخوشایندی شود، اما برقراری ارتباط مجدد با مؤسسات و همکاران پیشین بخشی از ایجاد روابط حرفه‌ای است و می‌تواند بسیار مفید باشد. برقراری ارتباط با محیط کار قبلی می‌تواند از ورود به یک حوزه‌ی جدید و تلاش برای پیشرفت شغلی، ساده‌تر باشد.

به طور کلی افراد اغلب می‌ترسند با شخصی که در گذشته می‌شناختند ارتباط برقرار کنند، زیرا نگران هستند که آن شخص آن‌ها را به یاد نیاورد یا از این که زودتر تماس نگرفته‌اند ناراحت شوند. اما واقعاً چه چیزی برای از دست دادن وجود دارد؟ این در حالی است که، افراد از برقراری ارتباط مجدد خوشحال می‌شوند، به خصوص اگر ارتباط مجدد به روشی غیر فرصت طلبانه برقرار شود. وقتی ارتباط مجدداً برقرار می‌شود تقریباً هر چیزی که می‌خواهید به آن برسید، اعم از جایگاه جدید، ارتقاء، آشنایی با مشتریان جدید، همگی سریع‌تر، آسان‌تر و با نتایج بهتر به دست می‌آیند. اگر به فکر احیای روابط حرفه‌ای هستید، این نکات را امتحان کنید:

- شبکه‌سازی را شروع کنید. اگر منتظر بمانید تا از کار برکنار شوید و به شغلی نیاز داشته باشید، سپس شروع کنید، آن گاه دیر است. هر هفته زمانی را در تقویم خود تعیین کنید تا با چند نفر از جمله دوستان یا همکاران قدیمی ارتباط برقرار کنید. ایجاد مجدد ارتباط یا حفظ یک رابطه‌ی خوب زمان زیادی نمی‌برد. افراد زیادی هستند که فقط یک بار در سال با آن‌ها صحبت می‌کنیم ولی هر لحظه می‌توانیم از آن‌ها کمک بگیریم. در مورد افرادی که با آن‌ها تماس می‌گیرید، انتظار نتایج فوری نداشته باشید. شما هرگز نمی‌دانید که هر شخص با چه افرادی مرتبط است. وقتی روابط واقعی ایجاد می‌کنید، نتایج به دست می‌آید.

- از رسانه‌های اجتماعی استفاده کنید. لینکدین و دیگر پلتفرم‌ها ارتباط مجدد با همکاران و دوستان قدیمی را بسیار آسان‌تر می‌کنند. لینکدین نه تنها می‌تواند به شما کمک کند افرادی را که ارتباط خود را با آن‌ها از دست داده‌اید، پیدا کنید، بلکه این پلتفرم راه آسانی است که با یک لایک یا درخواست نظرخواهی، راه بازگشت را فراهم می‌کند. در حالی که ارتباطات شبکه‌ای از طریق رسانه‌های اجتماعی باید دوستانه باشد و بیش از حد رسمی نباشد، مهم است که به یاد داشته باشید که هر ارتباط بخشی از هویت شخصی شماست.

- عادی باشید. اولین تماس شما با یک دوست یا همکار قدیمی نباید شامل یک سوال بزرگ باشد. برای پیام خود دلیل بیاورید، اما آن را عادی جلوه دهید. بیش‌تر مردم دوست دارند احساس ارزشمندی کنند، باید از سوالاتی که ممکن است روابط احیا شده‌ی شما را در معرض خطر قرار دهد، اجتناب کنید.

- درخواست خود را ساده کنید. یکی از استراتژی‌هایی مهم، کوچک شدن درخواست است، که از هرگونه احساس ناخوشایند جلوگیری می‌کند. به عنوان نمونه از همکار یا دوست قدیمی خود برای صرف قهوه دعوت نمایید و بگویید خوشحال می‌شوید تا شما را با شخص دیگری در مؤسسه‌ی خود آشنا کند.

- به دنبال راه‌هایی برای افزودن ارزش به روابط خود باشید. ما اغلب به شبکه‌سازی به عنوان ابزاری برای پیشرفت شغلی فکر می‌کنیم، اما این کار در حقیقت راهی برای افزودن ارزش به روابط خود است. برای تأثیرگذاری لازم نیست چیز مهمی ارائه دهید. برای مثال، به اشتراک گذاشتن یک مقاله‌ی مرتبط می‌تواند به یک همکار سابق نشان دهد که به او فکر می‌کنید.

www.journalofaccountancy.com، ۹ فوریه ۲۰۲۳



آزمون سال ۱۴۰۱ انتخاب حسابدار رسمی برگزار شد

بعد از ظهر پنج‌شنبه ۱۳ و صبح جمعه ۱۴ بهمن‌ماه، دانشگاه امیرکبیر میزبان برگزاری آزمون سال ۱۴۰۱ انتخاب حسابدار رسمی بود.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به نقل از شاداء، وزیر اقتصاد در حاشیه بازدید از محل آزمون انتخاب حسابداران رسمی در دانشگاه امیرکبیر، اظهار داشت: رکن یک نظام اقتصادی سالم که نظارت مالی درست، قابل اعتماد و شفاف دارد، برخوردار بودن از نظامات حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی است.

وی افزود: نظارت مالی کاملاً پیشرفته و عادلانه می‌تواند بسیاری

از مشکلاتی که در عرصه مدیریت شرکت‌ها به‌ویژه در بخش عمومی، زیرمجموعه‌های دولت و نهادهایی چون شرکت‌های حاکمیتی به وجود می‌آید، جلوگیری کند.

دکتر خاندوزی افزود: در صورتی که بتوانیم نظام حسابداری و حسابرسی حرفه‌ای، مستقل و شفافی داشته باشیم، قطعاً مشکلات به حداقل خواهد رسید و به همین جهت است که این اقدام یک اصلاح بنیادین و زیرساختی محسوب می‌شود که ثمرات آن تا سال‌ها حتی دهه‌های آینده به نفع اقتصاد کشور مشهود خواهد بود.

وزیر اقتصاد افزود: ما هم در وزارت اقتصاد در دوره دولت جدید تأکید ویژه‌ای داریم تا جایی که

ممکن است، به حرفه‌ای شدن، استقلال و شفافیت این مجموعه کمک کنیم.

دکتر خاندوزی در ادامه سخنانش با اشاره به اینکه برگزاری آزمون امروز حسابداران رسمی از نمادهایی است که نشان‌دهنده‌ی تعهد دولت به اصلاح برخی از امتیازات و رانت‌های گذشته است، تأکید کرد: بر اساس اصلاحی که با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و مصوبه‌ی دولت صورت گرفت، امتیاز ویژه و رانتی که برخی از مدیران دولتی داشتند و بر اساس این امتیاز می‌توانستند بدون شرکت در آزمون وارد این حرفه بشوند، حذف شد.

دکتر خاندوزی در پایان گفت:

این اقدام با هدف برگزاری منصفانه و با شرایط کاملاً برابر و امکان ورود به این حرفه برای تمام افراد دارای صلاحیت، صورت گرفت.

وی تأکید کرد: وزارت امور اقتصادی و دارایی از این به بعد تلاش خواهد کرد که سازمان حسابرسی و سایر مؤسسات حسابرسی بخش خصوصی کشور با استقلال بیشتر، حرفه‌ای تر، شفاف تر و پاسخگوتر نسبت به گذشته در این حوزه عمل کنند.

بر اساس این گزارش، این برای نخستین بار در طول ۲۰ سال گذشته است که وزیر امور اقتصادی و دارایی از برگزاری این آزمون بازدید کرد.

گزارش جلسات شورای عالی هشتم جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران



نظرات خود را تا تاریخ ۲۷ دی‌ماه ۱۴۰۱ به دبیرکل جامعه ارائه و این نظرات پس از جمع‌بندی، در جلسه‌ی بعدی شورا طرح گردد.

دستور سوم جلسه، ارائه گزارش کمیته منتخب شورای عالی در خصوص جلسه برگزارشده در مورد آخرین نسخه پیش‌نویس طرح «نظام جامع حسابرسی» و نشست برگزارشده با ریاست محترم هیأت عالی نظارت در خصوص گزارش عملکرد هیأت بدوی انتظامی و همچنین پیشنهاد اصلاح اساسنامه توسط دو تن از اعضای جامعه در جلسه دوم شورای عالی بود.

در خصوص جلسه‌ی برگزارشده «نظام جامع حسابرسی» که در دفتر جناب آقای دکتر پور ابراهیمی رئیس کمیسیون اقتصادی مجلس و اعضای همراه و همچنین دبیر کل جامعه و دبیر شورا و نماینده مرکز پژوهش‌های مجلس تشکیل شد، گزارش کامل توسط دبیر شورا به اطلاع اعضای شورای عالی رسانده شد که در نهایت مقرر شد که جامعه حسابداران رسمی ایران با ایجاد یک تیم تخصصی توسط اعضای شورا و براساس پیشنهاد آقای دکتر اکرمی با مدنظر قراردادن لایحه‌ی موجود در وزارت امور اقتصادی و دارایی، سیاست‌ها و نظرات را جمع‌بندی و به‌صورت رسمی ارائه گردد.

بقیه‌ی موارد دستور جلسه به جلسه آتی موکول گردید.

پنجمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شنبه ۱۳ دی‌ماه ۱۴۰۱، جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری پنجمین جلسه‌ی شورای عالی هشتم بود. در ابتدای جلسه، آقای روح‌الله مقیمی‌فر، رئیس شورای عالی، ضمن خیرمقدم به اعضای محترم شورای عالی و سایر حضار و تبریک و تسلیت مناسبت‌های آن مقطع زمانی، رسمیت جلسه را اعلام کردند. در ادامه، رئیس شورای عالی خواستار گزارشی از پیگیری‌های دبیر کل و اعضای شورا در خصوص کارهای محوله و ارائه‌ی گزارش از جلساتی که حضور می‌یابند، شد. در ادامه، خلاصه‌ای از اقدامات انجام شده توسط دبیرکل ارائه گردید و سپس موارد دستور جلسه طرح شد.

نخستین دستور جلسه، درخواست برخی از اعضای جامعه در خصوص جایگزینی سازمان حسابرسی به‌جای مؤسسات عضو جامعه به سمت حسابررس و بازرس قانونی شرکت‌ها بود که پس از اظهارنظر و پیشنهادهای اعضای شورا، مقرر گردید دبیرکل محترم جامعه پس از اخذ مستندات، پی‌گیری‌های لازم را برای مذاکره با سازمان‌های ذی‌صلاح انجام دهند. دستور دوم جلسه در خصوص طرح تجدیدنظر نسبت به آیین‌نامه‌ی انضباطی بود. در این زمینه مقرر شد که اعضای محترم شورای عالی

ششمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شنبه ۲۷ دی‌ماه ۱۴۰۱، جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری ششمین جلسه‌ی شورای عالی دوره هشتم بود. در ابتدای جلسه، آقای روح‌الله مقیمی‌فر، رئیس شورای عالی، ضمن خیرمقدم به اعضای محترم شورای عالی، وارد دستور جلسه شد و موضوعات زیر به ترتیب مورد بحث و بررسی و حسب مورد به تصویب رسید:

۱. آقای فرهاد پناهی در مورد مطالب مطروحه در جلسه‌ی دفتر هیأت دولت در خصوص اصلاح اساسنامه‌ی جامعه مطالب لازم را به تفصیل بیان داشتند و با توجه به این‌که مقرر شده است در روز چهارشنبه ۲۸ دی‌ماه نیز موضوع جلسه ادامه یابد، مصوب شد در جلسه مذکور آقایان مقیمی‌فر و بارگاهی رئیس و عضو شورای عالی به اتفاق آقای پناهی در جلسه شرکت نمایند.

۲. در خصوص بررسی و رایا به گزارش در رابطه با گزارش‌های صادره هیأت عالی محترم نظارت، مربوط به عملکرد هیأت انتظامی بدوی توسط آقایان رزاق و غلامرضایی به صورت آماری و در جدول کامل به سمع و

نظر شورای عالی رسانده شد.

۳. در خصوص حق‌الزحمه کارگروه‌ها و اعضای هیأت‌های انتظامی مقرر گردید براساس مبالغ مصوب شورای عالی قبل و در صورت تشکیل یک جلسه و معادل آن برای بررسی و مطالعه‌ی پرونده‌های در دست اقدام، حق‌الزحمه محاسبه و پرداخت گردد.

۴. در مورد مطابقت بین گزارشات حسابرسی ارائه شده به سازمان امور مالیاتی که با گزارش‌های حسابرسی بارگذاری شده در سامانه‌ی سحر در مواردی دارای مغایرت می‌باشند، پس از اظهارنظرها و پیشنهادها اعضای شورا مقرر گردید، عضو مرتبط هیأت مدیره و جناب آقای دکتر زاهدی، مسئول سامانه سحر، گزارشی را در جلسه‌ی بعدی شورا در راستای شفاف سازی این موضوع به شورای عالی ارائه دهند.

۵. موضوع انتخاب کارگروه‌های تخصصی به جلسه‌ی بعدی شورای عالی موکول شد.

هفتمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شنبه ۱۱ بهمن‌ماه ۱۴۰۱، جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری هفتمین جلسه‌ی شورای عالی دوره هشتم بود. در ابتدای جلسه، جناب آقای مقیمی‌فر، رئیس شورای عالی، ضمن خیرمقدم به اعضای محترم شورای عالی و تبریک پیشاپیش ولادت امام علی (ع) و روز پدر به اعضای جامعه، وارد دستور جلسه شدند و موضوعات زیر به ترتیب مورد بحث و بررسی تصویب قرار گرفت:

۱. در خصوص جمع‌بندی و تصویب معیارها و شاخص‌های انتخاب اعضای کارگروه‌ها مقرر گردید که شاخص‌ها به صورت کمی و کیفی تجزیه و تحلیل شده و ملاک‌های انتخاب کارگروه‌ها شامل نحوه‌ی انتخاب اعضای کارگروه‌های کنترل کیفیت، آیین رفتار حرفه‌ای و فنی و استانداردها و ترکیب اعضای فعلی و جدید و ... توسط دبیر کل جامعه به شورای عالی ارائه گردد.

۲. آقایان فرهاد پناهی دبیر کل جامعه حسابداران رسمی ایران و سردار بارگاهی عضو شورای عالی گزارشی در خصوص جلسات برگزار شده در مورد پیشنهاد اصلاح اساسنامه در وزارت امور اقتصاد و دارایی و مدیران عامل سازمان حسابرسی و مؤسسه حسابرسی مفید راهبر را به سمع شورای عالی رساندند و رهنمودهای مقتضی از طرف اعضا برای پیگیری‌های لازم ارائه گردید.

۳. در خصوص طرح تحول در امور نظارت حرفه‌ای گزارشی مستند توسط آقای دکتر پوربهرامی، عضو هیئت مدیره جامعه، به سمع شورای عالی رسانده شد.

۴. موضوع استماع گزارش مدیر اجرایی مرکز آموزش به جلسه‌ی بعدی شورای عالی موکول شد.

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 دبیر کل 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 حسینی 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

انتظامی و آقای محسن رحیمی به عنوان عضو علی‌البدل این هیأت انتخاب شدند. جامعه حسابداران رسمی ایران برای تمامی منتخبان شورای عالی هشتم آرزوی موفقیت هرچه بیشتر در انجام وظایف خود در اعتلای حرفه‌ی حسابداری و ارتقای شفافیت و پاسخ‌گویی در اقتصاد ایران دارد.

مراسم تودیع و معارفه‌ی دبیرکل‌های جامعه حسابداران رسمی ایران برگزار شد



چهارشنبه چهاردهم دی ماه با حضور رئیس و اعضای شورای عالی، هیأت مدیره، اعضای هیأت‌های انتظامی و بدوی، دبیران کل و رؤسای ادوار شورای عالی دوره های گذشته و همچنین تعدادی از پیشکسوتان حرفه برگزار شد، از زحمات چندین ساله آقای دکتر علوی تقدیر و تشکر به عمل آمد و در پایان هدیه‌ای به رسم یادبود به ایشان اهدا گردید.

جناب آقای غلامی رئیس پیشین هیأت بدوی انتظامی و آقایان مزروعه‌شاهی و شوقانی اعضای اصلی پیشین هیأت بدوی انتظامی تقدیر و تشکر شد.

همچنین مراسم تقدیر و تشکر مستقلی از آقای دکتر سید محمد علوی، دبیرکل محترم پیشین جامعه حسابداران رسمی ایران برگزار شد.

در این مراسم که در روز

ایران تقدیر و تشکر به عمل آمد. همچنین در این نشست جناب آقای عباس شوقانی به‌عنوان عضو اصلی هیأت عالی انتظامی و آقای سید محمدسعید خلیلی به‌عنوان رئیس جدید هیأت بدوی انتظامی و آقایان محمود صادقی اردکانی و عباس حسینی کبوتر خانی به عنوان عضو اصلی جدید هیأت بدوی انتظامی معرفی شدند.

در انتها از خدمات ارزنده‌ی

روز شنبه سوم دی‌ماه ۱۴۰۱، با حضور رئیس محترم شورای عالی و رئیس محترم هیأت عالی نظارت، اعضای هیأت مدیره در محل جامعه حسابداران رسمی ایران، معارفه‌ی جناب آقای فرهاد پناهی به‌عنوان دبیرکل جدید جامعه حسابداران رسمی ایران انجام شد.

در این مراسم از خدمات جناب آقای دکتر سیدمحمدعلوی، دبیرکل پیشین جامعه حسابداران رسمی

ارتباط با شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

بر اساس مصوبه‌ی شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۵ بهمن‌ماه سال جاری، بخشی به نام «ارتباط با شورای عالی» در سایت جامعه زیر نظر دبیرخانه شورا به‌منظور ایجاد شفافیت و اطمینان بخشی و بهره‌مندی از نظرات اعضای جامعه، ایجاد می‌شود.

کلیه‌ی اعضای محترم جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران می‌توانند انتقادات و پیشنهادهای خود را از طریق پیوند زیر به شورای عالی ارسال فرمایند.