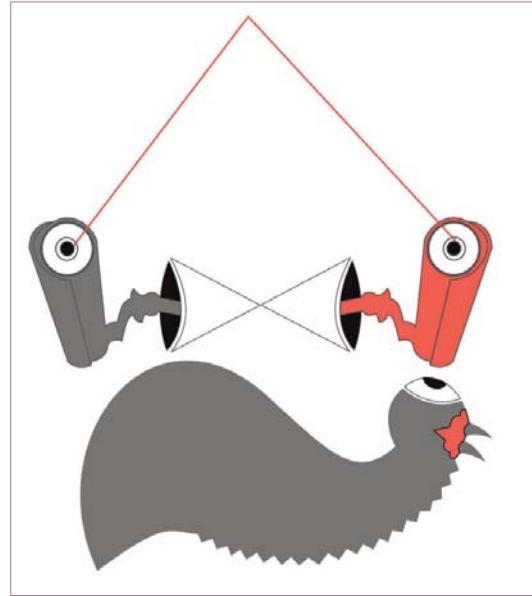


## پیشرفتهای در خور ملاحظه در فرایند مقررات‌گذاری که

### حرفه حسابداری و اقتصاد جهانی را در آینده نزدیک تحت‌تأثیر قرار خواهد داد



ترجمه: محمد میکائیلی

D. Wright

بیش از نیمی از هفتمین سال بحران مالی را پشت سر گذاشته‌ایم. تلاش گسترده گروه بیست (G20) به همراه هیئت ثبات مالی<sup>۱</sup> (FSB) و سازمانهای جهانی تدوین‌کننده استاندارد همانند سازمان بین‌المللی کمیسیونهای بورس اوراق بهادار<sup>۲</sup> (IOSCO)، به منظور بازبینی مقررات مالی جهانی و اطمینان از وجود نظام مالی امن تر و باثبات تر، پیشرفت درخور ملاحظه‌ای داشته است. اما تا اتمام کار فاصله بسیار است و به همین دلیل، مارک کرنی (Mark Carney)، مدیرعامل هیئت ثبات مالی، خواستار توافق سران گروه بیست در رابطه با ۴ موضوع زیر در گردهمایی شان در بریسان استرالیا، است:

- چارچوبهای قطعنامه، به خصوص قطعنامه در خصوص مسائل بین‌المللی؛
- بسته ابزار مشتقه قابل معامله در فرابورس<sup>۳</sup>؛
- آستانه‌های سرمایه، نقدینگی و اهرم در بانکها؛ و
- قدرت رابطه‌سازی بانکداری سایه.

به نظر می‌رسد که جهت‌گیری سیاسی مقررات‌گذاران جهانی نیز به تدریج از ایجاد رویه‌های جدید به سوی اجرایی کردن استانداردهایی که از پیش بر سر آنها توافق صورت گرفته است، حرکت می‌کند. تعهد به اجرای این استانداردها بخشی روشن از الزامهای منشور هیئت ثبات مالی برای اعضا است. اجرای غیرمتوازن استانداردها و یا انتخاب سلیقه‌ای بعضی از آنها برای اجرا از سوی برخی از نهادها یا اعضا، مجموعه تلاشهای بین‌المللی برای مقررات‌گذاری را با خطری جدی روبه‌رو می‌کند.

بی‌شک، موارد چهارگانه مطرح‌شده از سوی مارک کرنی در ارتباط با اولویتهای مقررات‌گذاری جهانی و لزوم اقدام عملی در خصوص آنها بسیار مهم است. اما مورد پنجمی هم وجود دارد که می‌توان از آن با عنوان رفتار، گزارشگری، اخلاق، راهبری شرکتی و ... نام برد. در طول این هفت سال که از شروع بحران مالی می‌گذرد، شاهد پیوندی نامیمون بین شرکت‌هایی که دچار بحران شده‌اند و عوامل مختلفی مانند مدیران عامل قدرت طلب، هیئت‌مدیره‌های نالایق، کمیته‌های حسابرسی و ریسک ضعیف، و مدیریت ریسک نادرست بوده‌ایم. حساب‌رسان به وظیفه خود که همانا اعلام خطر قبل از وقوع بحران است، به نحو مؤثر عمل نکردند.

نامیدکننده است. به نظر می‌رسد در آینده قابل پیش‌بینی به‌طور همزمان، شاهد به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی که بیش از ۱۰۰ کشور خود را متعهد به اجرای آن دانسته‌اند و اصول پذیرفته‌شده حسابداری آمریکا، خواهیم بود.

با افزایش اقبال جهانی به سمت تأمین مالی مبتنی بر بازار، بر اهمیت افشای مؤثر بیش‌ازپیش افزوده خواهد شد. در آینده، گزارشگری یکپارچه می‌تواند نقش بزرگتری را ایفا کند. همچنان‌که این بحران نشان داد، ابهام و پیچیدگی منجر به از بین رفتن بازارهای مالی سالم و پایدار می‌شود. حسابداران و حسابرسان نقش مهمی در تسهیل تغییرها و از بین بردن این موانع بر عهده دارند؛ که در نتیجه آن سرمایه‌گذاران بیشتری به بازار بر خواهند گشت. از طرف دیگر، اگر بخش زیادی از بازارهای مالی غیرقابل دسترسی و نفوذناپذیر باقی بمانند، و بیش از حد پیچیده و ماهیتی «جعبه سیاه» مانند داشته باشند، باید انتظار داشت که بازارهای املاک و مستغلات رونق یابند و سرمایه‌گذاری درازمدت با شکست مواجه شود. وقت آن رسیده است که حسابداران و حسابرسان مسئولیت خود را بپذیرند و به وظیفه خود در این خصوص عمل کنند، تا اطمینان حاصل شود که چنین اتفاقی رخ نخواهد داد.



امروز روز خوبی برای شروعی دوباره است ...

#### پانوشتها:

- 1- Financial Stability Board (FSB)
- 2- International Organization of Securities Commissions (IOSCO)
- 3- Over-the-Counter (OTC) Derivatives
- قراردادهایی هستند که بین دو طرف و بدون حضور معامله‌گران و سایر واسطه‌ها مبادله می‌شوند. بنابراین، می‌توانند با توجه به میزان دقیق ریسک و بازده دلخواه هر یک از طرفین مورد مذاکره قرار گرفته و سفارشی شوند. (مترجم)
- 4- Forex
- 5- Monitoring Group
- 6- Public Interest Oversight Board
- 7- International Forum of Independent Audit Regulators

#### منبع:

Wright D., **The Significant Regulatory Developments that Will Shape the Accountancy Profession and Global Economy in the Near Future**, www.ifac.org, 2014

همانطور که می‌دانیم، در نتیجه این بحران تولید ناخالص داخلی در سطح جهانی، برخلاف روند پیشین، با ۱۵ درصد افت روبه‌رو شده است. آنچه اوضاع را وخیم‌تر می‌کند این است که همچنان شاهد رخداد رسواییهای کلان مانند **نرخ بهره بین‌بانکی (IBORs)**، دستکاری **فارکس**<sup>۴</sup> و فریبکاری مربوط به بازارهای کالا هستیم. رسوایی بعدی چه خواهد بود؟

همه‌روزه، بر نگرانیهای مقررات‌گذاران جهانی مانند هیئت ثبات مالی و سازمان بین‌المللی کمیسیونهای بورس اوراق بهادار، درباره کیفیت حسابرسی در سطح جهان افزوده می‌شود. نگرانیهای روزافزونی نیز در رابطه با راهبری فرایند استانداردگذاری در حسابرسی که به‌طور عمده به‌وسیله خود اعضای حرفه (و با نظارت عمومی به‌وسیله **گروه ناظر**<sup>۵</sup> و **هیئت نظارت بر منافع عمومی**<sup>۶</sup>) انجام می‌شود، و اثربخشی و ساختار نهادهای ناظر بر حسابرسی جهانی وجود دارد. همچنین، برخی شیوه‌های نوین جهانی برای بهبود کیفیت حسابرسی به‌کار گرفته شده است. این شیوه‌ها موارد زیر را دربر می‌گیرد:

- گزارشگری شفافیت و مالکیت مؤسسه‌های حسابرسی؛
- مجموعه‌ای از اصول مربوط به کیفیت حسابرسی که به‌وسیله نهادهای مقررات‌گذار منتشر شده؛
- ایجاد نظام یکنواخت جهانی برای اندازه‌گیری کیفیت مؤسسه‌های حسابرسی؛
- رهنمودهایی برای کمیته‌های حسابرسی در رابطه با نقش آنها در ارتقای کیفیت حسابرسی؛ و
- رهنمودهایی در رابطه با تردید حرفه‌ای.

مناسب است که سازمان بین‌المللی کمیسیونهای بورس اوراق بهادار و **هم‌نشینی بین‌المللی مراجع نظارت بر حسابرسی مستقل**<sup>۷</sup> در این زمینه‌ها با یکدیگر همکاری کنند. از نظرگاه حرفه حسابداری، صدور تعداد درخور توجهی از بیانه‌های سیاسی طی ۱۵ سال گذشته در گروه بیست و جاهای دیگر، منجر به همگرایی **استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)** و **اصول پذیرفته‌شده حسابداری آمریکا (US GAAP)** نشده است. به نظر نمی‌رسد که همگرایی کامل بین نهادهای استانداردگذار جهانی، که برای مثال در حال حاضر قادر نیستند درباره مواردی مانند قواعد کاهش ارزش با یکدیگر به توافق برسند، میسر باشد؛ و این