

# کاربرد ابزار تحلیلی داده‌ها در حسابرسی صورتهای مالی

✍ ترجمه: دکتر مهدی ناظمی اردکانی

## هدفها، دامنه و ساختار این گزارش

استفاده از ابزار تحلیلی داده‌های حسابرسی<sup>۱</sup> صورتهای مالی در بازار حسابرسی جهانی از جمله بازار بریتانیا، در حال افزایش است. هدف کلی شورای گزارشگری مالی<sup>۲</sup> در این گزارش، افزایش درک ما از مرحله‌ای است که مؤسسه‌های حسابرسی در تهیه ابزار در این حوزه در آن قرار دارند و همچنین، زمانهای استفاده از این ابزار از سوی گروههای حسابرسی است. از آنجا که حوزه یادشده در حال پیشرفت است، کانون توجه این گزارش آنست که چه چیزی عملکردی عالی داشته تا این روش را بتوان با هدف ترویج بهبود پیوسته در زمینه کیفیت حسابرسی، به اشتراک گذاشت. همچنین، از این اطلاعات برای آگاهی بخشی تدوین استانداردهای حسابرسی استفاده می‌کنیم و در ادامه، دانش و مهارتهای کارکنان بازرسی را در این حوزه پرورش می‌دهیم.

این گزارش به‌وسیله گروه بررسی کیفی حسابرسی<sup>۳</sup> شورای گزارشگری مالی، ارائه شده است. ما استفاده از ابزار تحلیلی داده‌های حسابرسی را در شش مؤسسه بزرگ حسابرسی بریتانیایی<sup>۴</sup> مرور کردیم. این مقاله استفاده از تحلیلی داده‌های حسابرسی در حسابرسیهای این شش مؤسسه و چکیده‌ای از یافته‌ها و نمونه‌های به‌روشنیهای مشاهده‌شده را شرح می‌دهد.

تمام یافته‌ها براساس مشاهده‌های ما از کار حسابرسی انجام شده، استخراج شده‌اند؛ مگر اینکه خلاف آن تذکر داده شده



از زمانی که شرکتها برای اولین بار نظامهای حسابداری خود را رایانه‌ای کرده‌اند، حسابرسها برای تحلیلگری داده‌ها در انجام حسابرسی از رایانه استفاده می‌کنند. چنین روشهایی که **فنون حسابرسی به کمک کامپیوتر**<sup>۱۰</sup> نامیده می‌شوند، به‌طور معمول برای تحلیلگری مجموعه‌های داده و به‌منظور شناسایی داده‌هایی استفاده می‌شدند که با ویژگیهای خاصی برای آزمون بیشتر از سوی گروه حسابرسی، مطابق بودند. گرایش فنون حسابرسی به کمک رایانه این بود که به‌طور مشخص، ویژه‌سازمانی که مورد حسابرسی قرار می‌گرفت، تنظیم شده و مستلزم صرف زمان درخور توجهی بود و بدین ترتیب، به‌طور گسترده‌ای در حسابرسی تمامی شرکتها استفاده نمی‌شدند.

سابقه تدوین ابزار استاندارد برای استفاده عمومی به‌وسیله گروه‌های حسابرسی را می‌توان تا اوایل سال ۲۰۰۵ به‌دنبال معرفی الزام خاص برای آزمون تناسب ثبتهای دفتر روزنامه به‌عنوان بخشی از مسئولیتهای حسابرس در رابطه با تقلب (**استاندارد بین‌المللی حسابرسی**<sup>۱۱</sup> شماره ۲۰۴)، مرتبط دانست. ابزار استاندارد به مؤسسه‌ها عرضه شد تا حسابرسی دفاتر روزنامه را مطابق با استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره ۲۰۴ با پشتیبانی تخصصی، به‌منظور کمک به ثبت داده‌ها و بازرگاری آنها در چنین ابزاری، تسهیل کند.

تداوم پیشرفتهای فناورانه، بدین معناست که در حال حاضر ثبت، انتقال، ذخیره‌سازی و تحلیلگری کل مجموعه داده‌ها برای حسابرس راحت‌تر از سابق است (هرچند بدون مشکل نیست) و امکان بررسی صددرصد معامله‌های درون یک جامعه را فراهم می‌کند. گروه‌های حسابرسی به تدوین تحلیلگری داده‌های حسابرسی سفارشی در رابطه با موضوعهای حسابرسی خاص، ادامه می‌دهند. با وجود این، یک ویژگی کلیدی، افزایش فعلی در استفاده از تحلیلگری داده‌های حسابرسی، ظهور ابزار و فنون استاندارد تحلیلگری داده‌های حسابرسی است که به‌وسیله کارکنان کدنویسی و آزمون و با پشتیبانی مرکزی، مستقر شده‌اند. این بدان معناست که استفاده از تحلیلگری داده‌های حسابرسی، کارآمدتر، باثبات‌تر و درخور اتکاتر می‌شود.

بسیاری از این ابزار استاندارد تحلیلگری داده‌های

باشد. نوزده مثال از تحلیلگری داده‌های حسابرسی انجام‌شده به‌وسیله بازرسان حسابرسی متخصص در حوزه فناوری اطلاعات، براساس آرا انتخاب گردیده‌اند تا ابزار و فنون تحلیلگری داده‌های حسابرسی مورد استفاده را پوشش دهند. حسابرسها مربوط به صورتهای مالی منتهی به پایان سال مالی ۲۰۱۵ بودند.

شانزده مثال براساس بازرسی معمول ۱۰۹ حسابرسی استخراج شده‌اند. سه حسابرسی دیگر به‌وسیله مؤسسه‌های حسابرسی معرفی شده‌اند تا ابزار خاص تحلیلگری داده‌های حسابرسی مورد استفاده را ثابت کنند. افزون بر این، یافته‌های مرتبط شناسایی شده به‌وسیله متخصصان حوزه‌های غیر از فناوری اطلاعات طی بازرسیهای پیوسته معمول را در این گزارش آورده‌ایم.

کانون توجه گزارش ما بر کیفیت حسابرسی است. ثبت، ذخیره‌سازی و پردازش داده‌های سازمان باعث می‌شود که مؤسسه‌های حسابرسی با مشکلاتی در رابطه با محرمانگی و امنیت داده‌ها به‌ترتیبی که در بخش «امنیت و محرمانگی داده‌ها» مقرر شده است، روبه‌رو شوند. با وجود این، چنین مسائلی خارج از دامنه این گزارش هستند.

## تاریخچه مختصری از تحلیلگری داده‌های حسابرسی

ما تصمیم گرفتیم از تعریف تحلیلگری داده‌هایی استفاده کنیم که **کارگروه تحلیلگری داده‌ها<sup>۵</sup> در هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی<sup>۶</sup> در درخواست اطلاعات<sup>۷</sup>** به تاریخ سپتامبر ۲۰۱۶، پذیرفت. در نتیجه، این تعریف به‌طور عمده مبتنی بر تعریفی است که در کتاب منتشرشده به‌وسیله **جامعه حسابداران رسمی امریکا<sup>۸</sup>** با عنوان **تحلیلگری حسابرسی و حسابرسی مستمر رو به آینده<sup>۹</sup>**؛ استفاده شده است.

### تعریف تحلیلگری داده‌های حسابرسی

هنگامی که از تحلیلگری داده‌ها برای کسب شواهد حسابرسی در حسابرسی صورتهای مالی استفاده می‌شود، تعریف آن عبارتست از: «علم و هنر کشف و تحلیلگری الگوها، انحرافها و تناقضها و استخراج اطلاعات مفید در داده‌های زیربنایی یا مرتبط با موضوع اصلی حسابرسی به‌وسیله تحلیلگری، الگودازی و مصورسازی با هدف برنامه‌ریزی و انجام حسابرسی.»

• داده‌ها را دستکاری می‌کند تا تأثیر پیش فرضهای مختلف را ارزیابی کند.

می‌دانیم که برخی از مؤسسه‌ها به فکر فنون تحلیلگری داده‌های حسابرسی دیگری هستند؛ اما تا آنجا که اطلاع داریم، این فنون برای استفاده در حسابرسیهای صورتیهای مالی مدون نشده یا به‌کار گرفته نشده‌اند و عبارتند از نظارت بر کنترل پیوسته، مقایسه داده‌ها بین صاحبکاران حسابرسی در سطح معامله‌ها و تحلیل داده‌های بدون ساختار.

### تحلیلگری داده‌های حسابرسی چگونه می‌تواند به کیفیت حسابرسی کمک کند

از کیفیت حسابرسی در تمام مؤسسه‌ها به‌عنوان محرک انجام تحلیلگری داده‌های حسابرسی، نام برده شده است. تحلیلگری داده‌های حسابرسی که ما در عمل شاهد آن هستیم، امکانی برای بهبود کیفیت حسابرسی به راه‌های گوناگون دارد؛ از جمله:

- موجب درک بهتر سازمان از سوی حسابرسی می‌شود؛
- به‌وسیله طبقه‌بندی جامعه‌های بزرگ، کانون آزمون حسابرسی را بر حوزه‌هایی متمرکز می‌کند که بالاترین ریسک را به‌همراه دارد؛
- به اعمال تردید حرفه‌ای یاری می‌رساند؛
- یکنواختی و نظارت مرکزی را در حسابرسیهای گروهی بهبود می‌دهد؛
- امکان انجام آزمون را در مجموعه‌های داده‌های بزرگ یا پیچیده که رویکرد دستی توجیه‌پذیر نیست، برای حسابرسی فراهم می‌کند؛
- کارایی حسابرسی را بهبود می‌دهد؛
- نمونه‌های تقلب را شناسایی می‌کند؛ و
- برقراری ارتباط با کمیته‌های حسابرسی را بهبود می‌دهد.

### خلاصه یافته‌ها

خلاصه یافته‌ها در جدول ۱ ارائه شده است.

### بهروشهای مشاهده‌شده

ما شاهد بهروشیهای متعددی در یک یا چند مؤسسه بودیم که

حسابرسی، روشهای مصورسازی داده‌ها را به‌کار می‌گیرند. این ابزار تحلیلگری با قرار دادن داده‌ها در زمینه‌ای بصری، بینشهایی را فراهم می‌کنند. در این رابطه، ممکن است از نمودارها، نقشه‌ها و نگاره‌های اطلاعاتی استفاده شوند. بدین ترتیب، امکان شناسایی آسان‌تر الگوها، گرایشها، همبستگیها و داده‌های خارج از محدوده به‌وجود می‌آید که ممکن بود در داده‌های متن‌محور، مورد توجه واقع نشوند. افزون‌بر کمک به حسابرسی برای انجام تحلیلگری داده‌های حسابرسی، فنون مصورسازی ممکن است در انتقال بینشهای حاصل از کار تحلیلگری داده‌های حسابرسی به کمیته حسابرسی نیز مفید باشند.

برخی از موفق‌ترین ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی که در سطح گسترده‌ای استفاده می‌شوند، به‌عنوان فنون حسابرسی به کمک کامپیوتر سفارشی برای استفاده در حسابرسیهای انفرادی، آغاز شدند. بعدها این ابزار توسعه بیشتری یافته و برای کاربرد وسیع‌تر به حالت استاندارد درآمدند.

مؤسسه‌ها به ما اطلاع داده‌اند که معرفی **مناقضه اجباری**<sup>۱۲</sup> در بریتانیا، انگیزه دیگری برای تسریع توسعه ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی بوده؛ چرا که استفاده از آنها عامل تمایز کلیدی قلمداد شده است.

مؤسسه‌ها در رابطه با انجام اولین تحلیلگری داده‌های حسابرسی، راهبردهای مختلفی دارند؛ برخی به‌دقت بر اتخاذ مجموعه‌ای از ابزار محدود تمرکز می‌کنند و برخی دیگر، گروه وسیع‌تری از ابزار را به‌کار می‌برند. در محدوده بازار، شاهد اجرای تحلیلگری داده‌های حسابرسی هستیم؛ به‌گونه‌ای که:

- تمام معامله‌ها را در یک جامعه تحلیلگری لایه‌بندی و در نهایت، داده‌های خارج از محدوده را برای بررسی بیشتر، مشخص می‌کند؛

• محاسبه‌های مربوط به صورتهای مالی را دوباره انجام می‌دهد؛

• معامله‌ها را به‌ترتیبی که از چرخه پردازش می‌گذرند، تطبیق می‌دهد؛

• به آزمون تفکیک وظایف کمک می‌کند؛

• داده‌های سازمان را با داده‌های کسب‌شده از خارج سازمان، مقایسه می‌کند؛ و

## جدول ۱- تاریخچه و محتوای چارچوب مفهومی

موضوع	خلاصه یافته‌ها
استفاده از تحلیلگری داده‌ها در حسابرسی به اندازه‌ای که بازار ممکن است انتظار داشته باشد، شایع نیست.	مؤسسه‌ها و گروه‌های حسابرسی احساس می‌کنند برای ترویج استفاده از فنون تحلیلگری داده‌های حسابرسی در حسابرسیها به منظور برآورده ساختن انتظارات کمیته حسابرسی، برای دستیابی به بهره‌وری و برای برد در میدان رقابت پیشنهاد قیمت، تحت فشار هستند. نتیجه چنین وضعیتی ممکن است منجر به مسابقه در توسعه تحلیلگری داده‌های حسابرسی و تأکید بیش از حد بر آن شود.
کیفیت حسابرسی را می‌توان با استفاده از تحلیلگری داده‌ها بهبود بخشید.	استفاده باملاحظه از فنون تحلیلگری داده‌های حسابرسی، ممکن است شواهد حسابرسی را فراهم کند که تمرکز بیشتری بر ریسکهای حسابرسی داشته باشند و بینشهای مفیدی برای مدیریت سازمان و کمیته حسابرسی، فراهم آورد.
پشتیبانی از اولین کاربرد ابزار استاندارد تحلیلگری داده‌های حسابرسی.	هرگاه مؤسسه‌ها فعالیت‌های خود را بر پشتیبانی از تعداد اندکی از ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی متمرکز کنند، استفاده از این ابزار موفقیت‌آمیزتر است و گروه‌های حسابرسی بیشتر از این ابزار استفاده می‌کنند. حسابرسیها اعتماد به نفس بیشتری به دست می‌آورند و به احتمال قوی‌تر دوباره در سالهای بعدی و در حسابرسیهای دیگر، دوباره از همان ابزار استفاده می‌کنند. وقتی گروه‌های حسابرسی می‌توانند از میان ابزار گوناگون تحلیلگری داده‌های حسابرسی به انتخاب بپردازند، استفاده از این ابزار در حسابرسیها کاهش می‌یابد.
پشتیبانی تخصصی اختصاصی از ثبت داده‌ها برای استفاده در ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی، کاربرد مؤثر این ابزار را افزایش می‌دهد.	هرگاه گروه‌های حسابرسی بتوانند به‌شکلی کارآمد داده‌های سازمان را به‌دست آورند، بیشتر تشویق می‌شوند تا از ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی استفاده کنند و کاربرد موفقیت‌آمیز این ابزار در حسابرسیها بهبود می‌یابد. این کار با استفاده از منابع تخصصی تسهیل می‌شود.
استفاده مناسب از فنون استاندارد تحلیلگری داده‌های حسابرسی در حسابرسیها.	لازم است گروه‌های حسابرسی درک روشنی از هدف روشهای تحلیلگری داده‌های حسابرسی در محدوده روش حسابرسی داشته باشند تا اطمینان پیدا کنند که شواهد حسابرسی کافی و مناسبی به‌دست آورده‌اند.
اثبات تحلیلگری داده‌های حسابرسی با شواهد.	حسابرس مجرب باید بتواند ماهیت، زمان‌بندی و دامنه روشهای حسابرسی انجام‌شده را درک کند؛ از جمله زمانی که ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی استفاده می‌شود. ما شاهد نمونه‌های متعددی بودیم که چنین شواهدی ناکافی بود.
رویکرد تنظیم‌کنندگان مقررات حسابرسی به ابزار استاندارد تحلیلگری داده‌های حسابرسی.	لازم است تنظیم‌کنندگان مقررات حسابرسی این موضوع را مد نظر داشته باشند که چگونه یکپارچگی ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی مورد استفاده به‌وسیله گروه‌های حسابرسی را ارزیابی می‌کنند و به‌ویژه آیا این ابزار کارکردی را که برای آنها در نظر گرفته شده است، دارند یا خیر.
جهانی‌سازی ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی.	هرگاه ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی در سطح جهانی استفاده شوند، گروه‌ها می‌توانند توصیه کنند که ابزار مشخصی استفاده شوند. هرگاه سازمانها از سامانه‌های جهانی استفاده کنند، می‌توان از ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی برای انجام آزمون به صورت متمرکز استفاده کرد. بدین ترتیب، بهره‌وری و نظارت مرکزی بهبود می‌یابد؛ اما دشواریهای دیگری از لحاظ ارائه شواهد برای حسابرسان شرکتهای وابسته، پیش می‌آید.

حسابرسی در محدوده روش شناختی حسابرسی مؤسسه؛

- آزمون یا استفاده آزمایشی از ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی در حسابرسی میان دوره‌ای و به‌ویژه در سال اول؛
- استفاده از کارکنان متخصص و برنامه‌های استاندارد برای دست‌یافتن به داده‌ها و ذخیره‌سازی ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی، ضمن تعیین صریح وظایف و مسؤولیتها بین کارکنان متخصص تحلیلگری و گروه حسابرسی اصلی؛

ممکن است در استفاده کارآمد از روشهای تحلیلگری داده‌های حسابرسی در حسابرسیها، سهم داشته باشد. این به‌روشها عبارتند از:

- تمرکز بر استفاده از ابزار مشخص، به کارکنان حسابرسی امکان می‌دهد تا تجربه و اعتماد به نفس در زمینه استفاده از آن به‌دست بیاورند؛
- تعیین روشن جایگاه استفاده از روشهای تحلیلگری داده‌های

## ما استفاده از

### ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی را

#### در شش مؤسسه بزرگ حسابرسی

#### بریتانیایی

#### مرور کردیم

#### این مقاله

### استفاده از تحلیلگری داده‌های حسابرسی

#### در

#### حسابرسیهای این شش مؤسسه و

#### چکیده‌ای از

#### یافته‌ها و نمونه‌های

### بهروشهای مشاهده‌شده را شرح می‌دهد

- اجرای متمرکز تحلیلگری داده‌های حسابرسی برای حسابرسیهای گروهی (بسته به الزامهای مستندات شرکتهای وابسته)؛ و
- مستندسازی صریح ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی با استفاده از نمودار به صورت مقتضی برای کمک به درک و اجرای پس از آن.

### برنامه‌های مؤسسه‌ها برای توسعه استفاده از ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی و مراحل بعدی

تمام مؤسسه‌ها همچنان دامنه استفاده از ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی را در حسابرسیهای خود گسترش می‌دهند و باید یافته‌ها و بهروشهایی را که به آنها اشاره کرده‌ایم، بازتاب دهند. رئیس برنامه‌های مؤسسه‌ها برای تحلیلگری داده‌های حسابرسی، در گزارشهای شفافیت شرکتهای افشا شده و در مرکز

اطلاع‌رسانی اینترنتی هر مؤسسه در دسترس است. ما به‌عنوان یکی از اعضای کارگروه کیفیت حسابرسی جهانی<sup>۱۳</sup> فدراسیون بین‌المللی مراجع مقررات‌گذاری حسابرسی مستقل<sup>۱۴</sup>، استفاده از ابزار تحلیلگری داده‌ها را با نمایندگان شش مؤسسه بزرگ حسابرسی در سطح جهانی و در رابطه با وضعیت فعلی تحلیلگری داده‌های حسابرسی، بررسی کرده‌ایم. تا به حال، ابزار توسعه‌یافته به‌وسیله مؤسسه‌های جهانی، به‌طور عمده بر روشهای ارزیابی ریسک، از طریق تحلیل جامعه داده‌ها برای مشخص ساختن اقلامی که باید آزمون شوند، متمرکز بوده‌اند. چنین ابزاری، با آن چه در بازبینی موضوعی در عمل شاهد بوده‌ایم، سازگاری دارد. ما با ارائه گزارش سالانه پیشرفت‌های حسابرسی<sup>۱۵</sup> به نظارت و ارائه گزارش درباره استفاده مؤسسه‌ها از ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی ادامه خواهیم داد. برنامه ما مرور موضوعی پیوسته در سه سال آینده برای ارائه گزارش درباره پیشرفت مؤسسه‌ها در زمینه استفاده از ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی در جریان حسابرسی است.

### تدوین‌کنندگان استاندارد و تأثیر مراجع مقررات‌گذار حسابرسی

از هر مؤسسه درخواست کردیم تا نگرانیهایی را که در رابطه با استانداردهای حسابرسی دارند و اینکه چگونه ممکن است آنها را برای استفاده از ابزار تحلیلگری داده‌های حسابرسی به‌کار برد، با ما در میان بگذارند. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی در نظر دارد از تحلیلگری داده‌های حسابرسی در حسابرسیها استفاده کند. کارگروه تحلیلگری داده‌ها، زیرمجموعه این هیئت، به‌تازگی مقاله‌ای با عنوان «کاوش در رشد کاربرد فناوری در حسابرسی با تمرکز بر تحلیلگری داده‌ها» به‌همراه درخواست راهکارها در مورد آن را منتشر کرده است که به‌نظر می‌رسد نگرانیهای مؤسسه‌ها را به رسمیت می‌شناسد. این نگرانیها عبارتند از: اما محدود نیستند به لزوم تطبیق روشهای تحلیلگری داده‌های حسابرسی با قالب استانداردهای حسابرسی ارزیابی ریسک، آزمونهای کنترل، روشهای تحلیل محتوا و آزمون جزئیات و اینکه اگر کل جامعه سنجیده شده است، هر استثنای آن چه اندازه

را در زمینه قراردادادن داده‌ها در اختیار حساب‌رسان، به انجام برسانند. بنابراین، اجرای خط‌مشی‌ها و آیین‌نامه‌های مناسب در رابطه با امنیت داده‌ها، بخشی ضروری از به‌کارگیری کارآمد فنون تحلیلگری داده‌های حساب‌رسی است. افزون‌بر این، در صورتی که تخلف امنیتی روی دهد، حسن شهرت مؤسسه حساب‌رسی به‌خطر می‌افتد. ما اطلاع داریم که مؤسسه‌ها در حال بررسی و پاسخگویی به مشکلاتی این حوزه هستند و قصد داریم بر انجام این کارها نظارت داشته باشیم؛ اما چنین مسائلی خارج از دامنه گزارش حاضر است.



### پانوشته‌ها:

- 1- Audit Data Analytics (ADA)
- 2- Financial Reporting Council (FRC)
- 3- Audit Quality Review (AQR)
- ۴- مؤسسه بی‌دی‌او (BDO LLP)، شرکت دیلویت (Deloitte LLP)، ارنست و یانگ (E&Y LLP)، گرانت تورنتون بریتانیایی (Grant Thornton LLP)، شرکت حساب‌رسی کی‌پی‌ام‌جی (KPMG LLP) و شرکت حساب‌رسی کی‌پی‌ام‌جی و پرایس واترهاوس کوپرز (PricewaterhouseCoopers LLP).
- 5- Data Analytics Working Group (DAWG)
- 6- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)
- 7- Request for Input
- 8- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- 9- Audit Analytics and Continuous Audit, Looking Toward the Future
- 10- Computer-Assisted Audit Techniques (CAAT)
- 11- International Standard on Auditing (ISA)
- 12- Mandatory Retendering
- 13- Global Audit Quality (GAQ)
- 14- International Federation of Independent Audit Regulators (IFIAR)
- 15- Developments in Audit
- 16- Implementing the International Standard on Quality Control 1 (ISQC1)

### منبع:

Financial Reporting Council (FRC), **Audit Quality Thematic Review**, www.frc.org.uk, 2017

باید مورد بررسی قرار گیرد. چون کارگروه تحلیلگری داده‌های هیئت استانداردهای بین‌المللی حساب‌رسی و اطمینان‌بخشی این نگرانیها را به‌طور مستقیم بررسی می‌کند، مؤسسه‌ها را ترغیب می‌کنیم که به این مقاله هیئت استانداردهای بین‌المللی حساب‌رسی و اطمینان‌بخشی، پاسخ دهند.

با در نظر گرفتن رویکرد جهانی مؤسسه‌های بزرگ برای توسعه، به‌کارگیری و ایجاد شرایط اجرای تحلیلگری داده‌های حساب‌رسی، به‌نظر ما یک رویکرد بین‌المللی یکنواخت نسبت به هر گونه تغییر آینده در استانداردهای حساب‌رسی، اهمیت دارد. ما پاسخ خود را به مقاله هیئت استانداردهای بین‌المللی حساب‌رسی و اطمینان‌بخشی ارائه خواهیم داد که در مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی شورای گزارشگری مالی، منتشر خواهد شد؛ از اینرو، در گزارش حاضر بیش از این به این حوزه نخواهیم پرداخت. ما به برقراری ارتباط کاری تنگاتنگ با هیئت استانداردهای بین‌المللی حساب‌رسی و اطمینان‌بخشی و دیگر مراجع مقرراتگذار و حرفه‌ای، ادامه خواهیم داد. افزون‌بر کار هیئت استانداردهای بین‌المللی حساب‌رسی و اطمینان‌بخشی، ما به دیگر مقاله‌ها و گزارش‌های مرتبط در این حوزه توجه داشته‌ایم.

### امنیت و محرمانگی داده‌ها

دریافت، ذخیره‌سازی و پردازش داده‌های واحد تجاری، موجب می‌شود مؤسسه‌های حساب‌رسی با مشکلاتی در رابطه با امنیت داده‌ها و حفاظت از داده‌ها، به‌ویژه برای حساب‌رسی‌های گروه‌های بین‌المللی، روبه‌رو شوند.

دستورعمل حساب‌رسی اتحادیه اروپا به‌ترتیبی که در بند ۴۶-۱ (46D-1) رهنمود اجرای استاندارد بین‌المللی کنترل کیفیت<sup>۱۶</sup> تجسم یافته است، مقرر می‌دارد که لازم است مؤسسه‌ها خط‌مشی‌ها و آیین‌نامه‌هایی وضع کنند تا اطمینان به‌دست آورند که مؤسسه از الزامهای حقوقی و قانونی مرتبط با محرمانگی اطلاعات دریافتی، در روند کار حساب‌رسی پیروی می‌کند. "لازم است واحدهای تجاری اطمینان داشته باشند که داده‌های آنها به‌صورتی ایمن، حفظ و پردازش خواهد شد تا بتوانند تعهدهای حقوقی و قانونی خود