

گسترش وظایف گزارشگری حسابرسی به وسیله

هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا

ترجمه: محمد میکائیلی

K. Tysiac

- مشخصات مورد بااهمیت حسابرسی،
 - توصیف ملاحظات اصلی که منجر به درج مورد بااهمیت حسابرسی شده است،
 - توصیف چگونگی تشخیص مورد بااهمیت حسابرسی در جریان فرایند حسابرسی، و
 - ارجاع به حسابها یا موارد افشای مربوط در صورتهای مالی.
- دیگر تغییرهای گزارش حسابرسی، شامل بخشهایی است که به دنبال شفاف کردن مسئولیتها و نقش حسابرس و فراهم کردن اطلاعات بیشتر درباره حسابرس است تا خواندن گزارش حسابرسی را ساده تر کند.
- گزارش کنونی حسابرس دربرگیرنده بیان الزام مستقل بودن حسابرس و افشای اولین سال شروع ارائه خدمات برای حسابرسی است که در سالهای قبل، حسابرس شرکت بوده اند. همچنین به منظور دستیابی به اعتباربخشی معقول درباره عاری بودن صورتهای مالی از تحریف بااهمیت، جمله های استاندارد مانند افزودن عبارت «ناشی از اشتباه یا تقلب» در توصیف مسئولیت حسابرس، در گزارشگری بر مبنای استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام تغییر کرده است.
- اظهار نظر حسابرس در بخش ابتدایی گزارش حسابرس جانمایی شده و گزارش حسابرس خطاب به سهامداران شرکت و هیئت مدیره خواهد بود. البته، مخاطبان بیشتر نیز مجاز شده است.
- رعایت این استاندارد برای حسابرسیهایی است که بر مبنای استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام انجام می شود، اما اطلاع رسانی موارد بااهمیت حسابرسی درخصوص حسابرسیهای زیر، الزامی نیست:
- کارگزاران و معامله گران،
 - شرکتهای سرمایه گذاری به جز شرکتهای توسعه کسب و کار،
 - طرحهای خرید سهام^۲ و پس انداز کارکنان و مانند آن، و
 - شرکتهای در شروع مرحله رشد^۳.

براساس قوانین جدیدی که در جلسه روز سه شنبه ۳۰ مه ۲۰۱۷ (۹ خرداد ۱۳۹۶) در واشنگتن به تأیید هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا (PCAOB) رسید، گزارشهای تهیه شده به وسیله حسابرسیان شرکتهای سهامی عام، حاوی اطلاعات بیشتری برای سرمایه گذاران و دیگر استفاده کنندگان صورتهای مالی خواهد بود.

با این استاندارد جدید و تغییرهای دیگر استانداردهای مرتبط^۱، گزارش حسابرس همچنان به صورت اظهار نظر مقبول/مردود باقی مانده و از اینرو، دربرگیرنده توضیحات جدیدی از «موارد بااهمیت حسابرسی» خواهد بود. این موارد، اطلاعاتی درخصوص چالش برانگیزترین، ذهنی ترین و پیچیده ترین بخشهای حسابرسی برای استفاده کنندگان صورتهای مالی فراهم می کند.

براساس اظهارات جیمز داتی (James Doty)، رئیس این هیئت، با این استاندارد بزرگترین تغییر گزارشهای حسابرسی طی ۷۰ سال گذشته صورت خواهد گرفت.

جیمز داتی در جایی دیگر این طور اظهار داشته است: «در پرتو پیشرفت تاریخ، گزارشهای حسابرسی برای سرمایه گذاران و دیگر استفاده کنندگان مربوطتر، مفیدتر و آگاهی بخش تر خواهد بود و استاندارد جدید، به الگوی گزارشگری فرمول بندی شده، حیات جدیدی می دهد.»

موارد بااهمیت حسابرسی عبارت هستند از هرگونه موضوع برخاسته از حسابرسی صورتهای مالی جاری که به کمیته حسابرسی اطلاع رسانی شده یا نیازمند اطلاع رسانی است و اینکه:

- با حسابها یا موارد افشای بااهمیت در سطح صورتهای مالی مرتبط است؛ و
- به طور خاص دربرگیرنده قضاوت چالش برانگیز، ذهنی و پیچیده حسابرس است.

اگر موارد بااهمیت حسابرسی در عملیات حسابرسی وجود نداشته باشد، در گزارش حسابرسی باید اظهار شود که مورد بااهمیت حسابرسی وجود نداشته است.

اطلاع رسانی هر مورد بااهمیت حسابرسی دربرگیرنده موارد زیر خواهد بود:

سرمایه‌گذاران و بازار سرمایه است.”

مرکز کیفیت حسابرسی از نهادهای وابسته به انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) است. هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام، سالهاست که به دنبال ارائه یک سازوکار گزارش اطلاعات مفید برای استفاده‌کنندگان صورتهای مالی است که شامل مواردی بیش از قضاوتهای مقبول/مردود در خصوص صورتهای مالی باشد. چارچوب تغییرها در ژوئن ۲۰۱۱ منتشر و نظرهای عموم جمع‌آوری شد که به طرح پیشنهادی در سال ۲۰۱۳ و ویرایش و ارائه مجدد آن در مه ۲۰۱۶ انجامید.

ارزش منصفانه و کارشناسان

چندی پیش نیز هیئت، اصلاحیه‌های پیشنهادی استانداردهای حسابرسی برای برآوردهای حسابداری و اندازه‌گیری ارزش منصفانه و استفاده حسابرس از کارشناس را پیشنهاد کرد. طرح پیشنهادی برآوردهای حسابداری و ارزش منصفانه^۲، جایگزین سه استاندارد فعلی خواهد شد. این طرح پیشنهادی به منظور تقویت روشهای حسابرسی، به روزرسانی استانداردها در راستای آخرین پیشرفتهای، ارائه شکلی واحد و رویکرد مبتنی بر خطر در این حوزه‌ها، طراحی شده است.

طرح پیشنهادی استفاده از کارشناس به منظور تقویت الزامهای ارزیابی کار کارشناسی انجام شده برای یک شرکت، طراحی شده است؛ ضمن اینکه کار کارشناسان استخدامی یا به کارگرفته شده از سوی حسابسان، تابع استفاده از رویکرد سرپرستی مبتنی بر خطر خواهد بود.



پانوشته:

1-<https://pcaobus.org/Rulemaking/Docket034/2017-001-auditors-report-final-rule.pdf>

۲- در این طرح، سهام شرکت کارفرما با کسر از حقوق کارمند، به قیمتی ارزان‌تر خریداری می‌شود.

۳- در بازار اوراق بهادار آمریکا به شرکتهایی اطلاق می‌شود که کل درآمدهای سالانه آنها، کمتر از ۱ میلیارد دلار باشد.

4-<https://pcaobus.org/Rulemaking/Docket043/2017-002-auditing-accounting-estimates-proposed-rule.pdf>

منبع:

Tysiac K., **PCAOB Expand Auditors' Reporting Duties**, Journal of Accountancy, 2017

استاندارد باید به تأیید کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا (SEC) برسد. در صورت تأیید، تمامی مواد به استثنای موضوعهای مرتبط به موارد با اهمیت حسابرسی در حسابرسی سال مالی منتهی به ۱۵ دسامبر ۲۰۱۷ و بعد از آن الزامی خواهد شد. مواد مرتبط به موارد با اهمیت حسابرسی در خصوص شرکتهای با ارزش بازار بالای ۷۵۰ میلیون دلار، در سال مالی منتهی به ۳۰ ژوئن ۲۰۱۹ و بعد از آن و برای دیگر شرکتهای، در سال مالی منتهی به ۱۵ دسامبر ۲۰۲۰ و بعد از آن الزامی خواهد بود. به کارگیری زودتر از موعد این استانداردها قبل از تأیید استانداردهای نهایی به وسیله کمیسیون بورس و اوراق بهادار، امکان‌پذیر است.

دیدگاه‌های متفاوت

اگرچه به طور معمول، هیئت‌مدیره از بیشتر معیارها حمایت کرده است، ولی جنت فرانزل (Jeanette Franzel) عضو هیئت‌مدیره نگرانیهایش را در خصوص الزامهای مربوط به افشای دوره تصدی حسابرس در گزارش حسابرسی، بیان می‌کند: “از این نگرانم که ارائه این اطلاعات در گزارش حسابرسی، ممکن است القاکننده وجود رابطه‌ای تعمیم‌پذیر بین دوره تصدی حسابرس و کیفیت حسابرسی و/یا استقلال حسابرس باشد؛ فرضیهایی که شاید صحیح نباشند.”

مدیر اجرایی مرکز کیفیت حسابرسی آمریکا (Center for Audit Quality)، سیندی فورنلی (Cindy Fornelli) از تلاشهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام برای ارتقای الگوی گزارشگری حسابرس در راستای ارائه اطلاعات بیشتر برای استفاده‌کنندگان صورتهای مالی در محیط جهانی تجارت که روز به روز پیچیده‌تر می‌شود، قدردانی کرده است. به گفته وی، هیئت‌مدیره در فرایند استانداردگذاری، به نگرانیها و توصیه‌های مرکز کیفیت حسابرسی آمریکا و حرفه حسابرسی پاسخگو بوده است. مشاهده‌های آزمون میدانی مرکز کیفیت حسابرسی از الگوی گسترده گزارشگری حسابرس در بین اظهارنظرهای بیشماری بودند که هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام در نظر گرفت.

فورنلی طی یک اطلاعیه خبری گفت: “این گامی مثبت در راستای پیشرفت مستمر حسابرسی برای ارائه خدمات بهتر به