

اصلاحات حسابرسی اتحادیه اروپا

در خصوص

ارائه خدمات غیر حسابرسی

ترجمه: سعید سپهرم، محمدعلی عضدی

در دسامبر ۲۰۱۳، کمیسیون اروپا^۱، پارلمان و شورای وزیران اتحادیه اروپا، درباره پیش نویس قانونی برای اصلاح بازار حسابرسی در اتحادیه اروپا به توافق سیاسی رسیدند. این قانون در ماه آوریل در پارلمان به رأی گذاشته شد و از نیمه سال ۲۰۱۴ لازم الاجرا گردید.

قانون مزبور، در خصوص خدمات غیر حسابرسی^۲ که حسابرسان می توانند به شرکتهای سهامی عام اتحادیه اروپا به عنوان صاحبکار حسابرسی شان ارائه دهند، محدودیتهای جدیدی وضع کرده است. این محدودیتهای برای حق الزحمه ای که حسابرسان می توانند از طریق ارائه خدمات غیر حسابرسی دریافت کنند، سقف تعیین می کند و فهرستی از خدمات ممنوع شده ای را دربر می گیرد که حسابرسان مجاز به ارائه آنها نیستند.

این تغییرها مهمند و ممکن است موجب پیچیدگیهایی در کسب و کار حسابرسان شود. همچنین، ابهام زیادی در خصوص چگونگی اجرای متن نهایی این قانون وجود دارد که رفع آن در گذر زمان امکان پذیر است. مؤسسه پرایس واترهایوس کوپرز (PwC) همزمان با تلاش مستمر برای ارائه خدمات حرفه ای باکیفیت به تمامی صاحبکاران خود، دست اندرکاران حرفه را در این مقاله در جریان آخرین تحولاتی ایجاد شده در این زمینه، قرار داده است.



پیش‌زمینه

عام می‌توانند بگیرند و معرفی فهرستی از خدمات غیرحسابرسی که این حساب‌رسان هیچگاه نباید ارائه دهند.

قوانین جدید چه زمانی اجرا می‌شوند؟

قانون اروپایی مزبور شامل مجموعه‌ای از رهنمودها و مقررات است. محدودیتهای خدمات غیرحسابرسی در این مقررات که از نیمه سال ۲۰۱۴ لازم‌الاجرا گردیدند، گنجانده شده‌اند.

با این حال، نکته مهم آن است که این مقررات مشتمل بر یک دوره گذار دوساله است؛ به این معنی که هیچ یک از مفاد آن تا نیمه سال ۲۰۱۶ الزام‌آور نخواهد بود. شایان ذکر است که مدت زمان این دوره گذار برای الزامهای چرخش اجباری مؤسسه‌های حسابرسی، متفاوت است (به توضیحات جداگانه در این مورد رجوع شود).

مقررات مذکور از این نظر غیرمعمول به حساب می‌آید که شامل گزینه‌های متعددی برای کشورهای عضو است که به آنها اجازه می‌دهد درباره چگونگی رعایت دقیق مفاد بندهای مختلف آن در کشور خود تصمیم بگیرند. تصمیم‌گیری درباره اجرای این مقررات در سطح ملی، ظرف یک دوره گذار دوساله صورت می‌گیرد.

چه کسانی تحت تأثیر قرار خواهند گرفت؟

قانون جدید برای حساب‌رسیهای شرکت‌های سهامی عام اتحادیه اروپا صدق می‌کند. شرکت سهامی عام، شامل موارد جدول ۱ است.

براین اساس، تعریف شرکت‌های سهامی عام حتی شرکت‌های عضو گروه‌های تجاری پذیرفته‌شده در بورسهای خارج از اروپا را دربر می‌گیرد.

برای مثال، شرکت‌های فرعی اروپایی گروه‌های امریکایی، اگر دارای اوراق بهادار پذیرفته‌شده در یکی از بورسهای اروپایی تحت نظارت یا دارای مجوز بانکداری باشند یا فعالیتهای بیمه‌ای انجام دهند، در چارچوب این تعریف قرار می‌گیرند.

آثار محدودیت در سقف حق‌الزحمه و محدودیتهای خدمات غیرحسابرسی در گروه شرکت‌های یک شرکت

اصلاح مقررات حسابرسی اتحادیه اروپا، بیش از یک دهه موضوع همیشگی بحث‌های مختلف بوده است. در پی بروز بحران مالی، فشار فزاینده‌ای برای اصلاح حسابرسی به‌وجود آمد. در نوامبر ۲۰۱۱، میشل بارنیه (Michel Barnier)، از مسئولان کمیسیون اروپا در بازارهای داخلی، فرایند قانونگذاری را با این پیشنهاد اساسی شروع کرد که برخی از اصلاحات اساسی باید در قانون اتحادیه اروپا گنجانده شود. او در نوامبر ۲۰۱۱ چنین گفت: "در اثر بحران اخیر، اعتماد سرمایه‌گذاران به حسابرسی متزلزل شده است و معتقدم، تغییر در این بخش ضروری است. باید اعتماد از دست‌رفته به صورتهای مالی شرکتها را احیا کنیم."

پس از ایراد این سخنان، پیشنهادهای وی مورد بحث و بررسی همه دست‌اندرکاران امر قانونگذاری در اتحادیه اروپا قرار گرفت و طی آن، بحث‌های پیچیده و دیدگاه‌های متفاوت بسیاری مطرح شد.

چه اصلاحاتی پیشنهاد شده‌اند؟

قانون، حوزه‌های متعددی از جمله میزان نظارت بر حساب‌رسان و تغییرهای اظهار نظر حسابرسی در اروپا را دربر می‌گیرد. با این حال، اصلاحات مزبور بیشترین تأثیر را بر امور تجاری بریتانیا و در خصوص چرخش اجباری مؤسسه‌های حسابرسی برای شرکت‌های سهامی عام و نحوه ارائه خدمات غیرحسابرسی از سوی حساب‌رسان این‌گونه شرکتها خواهد داشت.

در این قانون، منظور از شرکت‌های سهامی عام تمامی شرکت‌های مستقر در اتحادیه اروپا با ابزار پذیرفته‌شده در بورسهای تحت نظارت اتحادیه اروپا، همه بانکها و شرکت‌های بیمه است. همچنین، هیچ معافیتی برای شرکت‌های فرعی تحت تملک گروه خارج از اتحادیه اروپا در نظر گرفته نشده است.

در این مقاله، جزئیات پیشنهاد محدودسازی ارائه خدمات غیرحسابرسی تحلیل شده است. این محدودیتهای دو گونه‌اند: محدودیت سقف حق‌الزحمه خدمات غیرحسابرسی که حساب‌رسان قانونی شرکت‌های سهامی

جدول ۱- شرکت سهامی عام

شرکتهای ثبت شده در خارج از اتحادیه اروپا؛ برای مثال واحدهای مستقر در جزایر مانس، مشمول این تعریف نمی‌شوند. نهاد ناظر بر بازارها و اوراق بهادار اروپا (ESMA) که مقررات‌گذار بازارهای اروپایی است، فهرستی از بورسهای زیر نظارت را منتشر کرده است. بورسهایی از قبیل بازار سرمایه گذاری جایگزین لندن (AIM) و تابلوی دوم بورس لوکزامبورگ در این فهرست قرار ندارند.

شرکتهای اداره شده در چارچوب قوانین هر یک از کشورهای عضو اتحادیه اروپا با اوراق بهادار قابل انتقال پذیرفته شده در یکی از بورسهای زیر نظارت این اتحادیه

شامل همه شرکتهای دارای مجوز از مقررات‌گذار خدمات مالی برای پذیرش سپرده در اتحادیه اروپا.

مؤسسه‌های اعتباری

شامل همه شرکتهایی که فعالیتهای بیمه‌ای قانونی انجام می‌دهند به جز به طور مثال، کارگزاران بیمه.

بیمه‌گران

سهامی عام، در اتحادیه اروپا متفاوتند که در ادامه به شرح آن می‌پردازیم.

سقف حق الزحمه خدمات غیرحسابرسی چگونه محاسبه خواهد شد؟

این موضوعی است که از زمان توافق سیاسی ماه دسامبر، درباره آن ابهام وجود داشته است. در خلال فرایند مستمر تصحیح و تفسیر متن قانون، این موضوع شفاف‌سازی شده است و اکنون می‌توانیم درباره نحوه محاسبه آن با صراحت بیشتری سخن بگوییم.

حداکثر حق الزحمه خدمات غیرحسابرسی که حسابرس قانونی شرکت سهامی عام می‌تواند در هر سال برای صاحب‌کار خود منظور کند، برابر ۷۰ درصد میانگین حق الزحمه حسابرسی همان واحد تجاری، شرکت اصلی و واحدهای فرعی آن طی سه سال اخیر است. حق الزحمه به شکل نمودار ۱ محاسبه می‌شود.

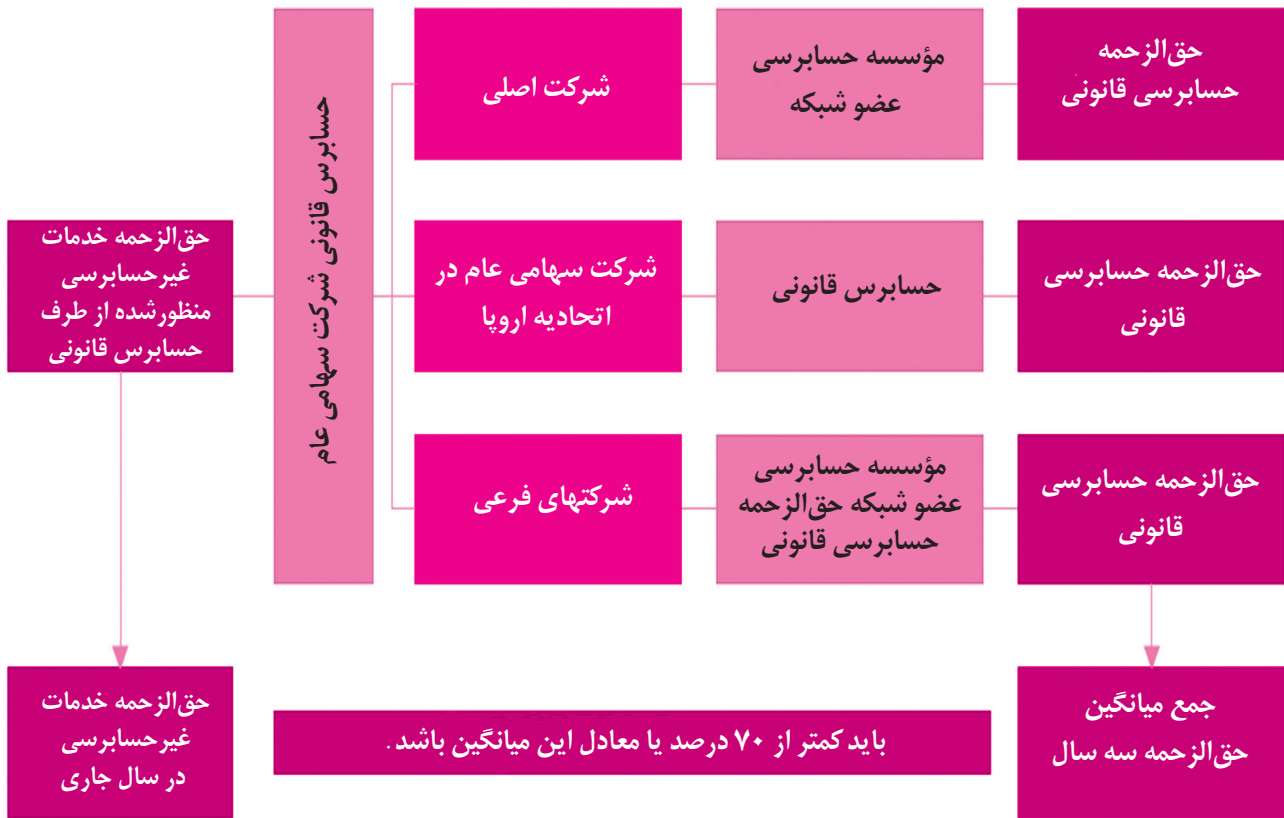
مهمترین نکته‌های قابل توجه عبارت‌اند از:

- حق الزحمه خدمات غیرحسابرسی باید تمامی مبالغ منظور شده از طرف حسابرس قانونی برای شرکت سهامی عام را دربرگیرد؛ چه به خود واحد مزبور یا به شرکت اصلی یا شرکتهای فرعی آن مربوط باشد؛

- حق الزحمه خدمات غیرحسابرسی نباید شامل مبالغ منظور شده از سوی سایر مؤسسه‌های عضو شبکه حسابرس قانونی باشد. برای مثال، فرض کنید یک شرکت سهامی عام بریتانیایی به وسیله مؤسسه پرایس واترهاوس کوپرز بریتانیا حسابرسی می‌شود. در ضمن، مؤسسه پرایس واترهاوس کوپرز در ایالات متحده امریکا خدمات غیرحسابرسی متنوعی را به این شرکت ارائه می‌کند. در این صورت، حق الزحمه‌های پرداختی به شعبه امریکایی این مؤسسه بابت این خدمات، در محاسبه سقف حق الزحمه در نظر گرفته نمی‌شود؛

- حق الزحمه حسابرسی باید شامل حق الزحمه حسابرسی قانونی شرکت سهامی عام، واحد اصلی و واحدهای فرعی

نمودار ۱- محاسبه حق الزحمه



سال چهارم بعد از عرضه عمومی اولیه، الزام آور باشد؛ هر چند، کشورهای عضو اتحادیه اروپا در اعمال سختگیرانه تر این سقف مختارند.

حق الزحمه خدمات حسابرسی قانونی و حق الزحمه خدمات غیرحسابرسی، چه مواردی را دربر می گیرد؟

پرواضح است که در متن پیش نویس قانون، حق الزحمه حسابرسی فقط ممکن است دربرگیرنده حق الزحمه های پرداخت شده بابت حسابرسیهای قانونی شرکتهای سهامی عام، شرکت اصلی و شرکتهای فرعی آن باشد.

حق الزحمه های خدمات مرتبط با حسابرسی مانند بررسیهای اجمالی شش ماهه یا اظهار نظر درباره مقررات بازده^۳، ممکن نیست در آن گنجانده شوند.

آن (همراه با حق الزحمه حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی در صورت انجام این حسابرسی) باشد؛ و

- اگر شرکت سهامی عام دارای شرکتهای همگروهی در داخل اتحادیه اروپا باشد که شرکت سهامی عام نباشند، حق الزحمه پرداختی به این شرکتهای در محاسبه لحاظ نمی شود.

پیامدهای این محاسبات مشتمل بر موارد زیر است:

- حق الزحمه های غیرحسابرسی منظور شده از سوی مؤسسه های عضو شبکه حسابرس قانونی، مشمول محدودیت سقف نیستند؛
- به منظور اعمال سقف، وجود سوابق حق الزحمه حسابرسی قانونی برای یک دوره سه ساله ضروری است؛ به این معنی که اگر یک واحد تجاری (برای مثال، بعد از عرضه عمومی اولیه) به یک شرکت سهامی عام تبدیل شود، سقف مزبور نمی تواند تا

آنها حسابرس به ناچار مجبور به ارائه خدمات غیرحسابرسی می‌شود، با حسابرس همراهی کند. محاسبات مربوط به تعیین سقف مزبور، بسیار پیچیده است؛ به طوری که برای بیشتر گروه‌ها، تعیین آن با استفاده از اطلاعات مالی افشاشده ممکن نیست. مفسران بازار ممکن است پیچیدگیهای محاسباتی مزبور را نادیده گرفته و با مقایسه ساده حق الزحمه‌های حسابرسی با حق الزحمه‌های غیرحسابرسی، دست به ارزیابی اولیه از رعایت سقف مزبور بزنند.

ارائه چه خدمات غیرحسابرسی در آینده ممنوع خواهد شد؟

قانون پیشنهادی، شامل فهرستی از خدمات غیرحسابرسی است که حسابرس شرکت سهامی عام (یا مؤسسه‌های حسابرسی عضو شبکه حسابرسی مزبور)، مجاز به ارائه آنها به شرکت سهامی عام، شرکت اصلی یا شرکتهای فرعی آن در اتحادیه اروپا نیست.

فهرست اجمالی خدمات ممنوع شده، در جدول ۲ ارائه شده است. در تمام موارد مطرح شده در این جدول و متن آن، ابهامهای بسیاری به چشم می‌خورد.

تفسیر کشورهای عضو اتحادیه اروپا درباره این موارد مبهم از اهمیت زیادی برخوردار خواهد بود و ممکن است در میان کشورهای مزبور، بسیار متفاوت باشد.

افزون بر این فهرست، کشورهای عضو ممکن است عناوین دیگر خدمات غیرحسابرسی را که خطری برای استقلال به‌شمار می‌آیند، به فهرست فعلی اضافه کنند. تا به این لحظه، به‌نظر نمی‌رسد که دولت بریتانیا قصد اضافه کردن عناوین پرشماری از خدمات مزبور را به این فهرست داشته باشد؛ اما احتمال تغییر این وضعیت در آینده وجود دارد.

کمیته حسابرسی شرکت سهامی عام پس از ارزیابی خطرهای بالقوه دیگر خدمات غیرحسابرسی برای استقلال و تدابیر ایمن‌ساز اتخاذشده در برابر این تهدیدها، ممکن است درباره صدور مجوز دریافت خدمات مزبور تصمیم‌گیری کند.

با این حال، حق الزحمه‌های غیرحسابرسی ممکن است هرگونه خدماتی را که قانون اتحادیه اروپا یا قانون ملی کشورهای عضو این اتحادیه الزامی کرده‌اند، شامل نشوند؛ یعنی، حق الزحمه‌های خدماتی که یک واحد تجاری از نظر قانونی ملزم به دریافت آنهاست (برای نمونه، اطمینان‌دهی به صاحبان سهام شرکت سهامی عام در خصوص جریان انتشار سهام شرکت مزبور)، نباید در محاسبات حق الزحمه خدمات غیرحسابرسی گنجانده شود.

این سقف برای اولین بار چه زمانی اعمال می‌شود؟

سقف مزبور از نیمه سال ۲۰۱۶، اعمال‌شدنی است. محاسبه این سقف مستلزم وجود سوابق سه‌ساله حق الزحمه‌های حسابرسی است. بنابراین، برای شرکتی که سال مالی آن به ماه دسامبر ختم می‌شود، سقف حق الزحمه برای تاریخ ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰ به این صورت محاسبه می‌شود: ۷۰ درصد میانگین حق الزحمه‌های حسابرسی سالهای منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۷، ۲۰۱۸ و ۲۰۱۹.

از آنجاکه اعمال این سقف از اواسط سال مالی ۲۰۱۶ آغاز شد، کاربرد آن برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ چندان مشخص نیست. این ابهام در خلال فرایند اجرای سقف از سوی کشورهای عضو اتحادیه، برطرف خواهد شد.

برای دولت بریتانیا، الزام اعمال این سقف برای دوره‌های حسابداری که از ابتدای ژوئیه ۲۰۱۶ آغاز می‌شوند، رویکرد مناسبی برای برخورد با این مسئله است.

پیامدهای نادیده انگاشتن این سقف چیست؟

این قانون، دست کشورهای عضو اتحادیه را در صدور مجوز مراجعه حساب‌رسان به مراجع نظارتی حسابرسی در سطح محلی برای معافیت از رعایت سقف مزبور، طی حداکثر دو سال مالی باز گذاشته است.

مرجع نظارتی ذیربط در بریتانیا، شورای گزارشگری مالی (FRC) خواهد بود. مقررات‌گذار نباید اجازه نقض این سقف را بدهد؛ بلکه به‌خوبی می‌تواند در مواردی که در

حسابرسی عضو شبکه حسابرسی در اتحادیه اروپا که در حال ارائه خدمات غیرحسابرسی به شرکتهای سهامی عام، شرکتهای اصلی و شرکتهای فرعی آنها در محدوده اتحادیه

شرکتهای سهامی عام اتحادیه اروپا چگونه تحت تأثیر این محدودیتها قرار می‌گیرند؟
برخلاف محاسبه سقف یادشده، تمامی مؤسسه‌های

جدول ۲- خدمات غیرحسابرسی ممنوع شده

| تفسیر | خدمات غیرحسابرسی ممنوع شده |
|---|--|
| کشورهای عضو با فرض نبود تأثیر مستقیم یا اثر بی‌اهمیت برخی از خدمات مالیاتی بر صورتهای مالی حسابرسی شده، حق صدور مجوز ارائه این گونه خدمات را دارند. مؤسسه پرایس واترهاوس کوپرز هنوز از چگونگی برخورد دولت بریتانیا با این مسأله مطمئن نیست؛ گرچه دولت آلمان به احتمال زیاد از این امتیاز استفاده خواهد کرد. ارائه خدماتی که مستلزم دخالت در تعیین مالیات حقوق و دستمزد و عوارض گمرکی باشد، به هیچ وجه مجاز نخواهد | مشاوره در زمینه امور مالیاتی و رعایت قوانین آن |
| کلمات این بخش از متن قانون به طور مشخص مبهم هستند. کشورهای عضو اتحادیه اروپا به احتمال بسیار دست به انتشار راهنمای تفسیر این بند خواهند زد. | خدماتی که مستلزم دخالت در فرایند مدیریتی یا تصمیم‌گیری واحد حسابرسی شده باشد |
| این محدودیتها مشابه محدودیتهای فعلی در مقررات کنونی است. | دفترداری و تهیه اسناد حسابداری و صورتهای مالی/خدمات تنظیم فهرست حقوق و دستمزد |
| ارائه تمامی این خدمات در ۱۲ ماهه پیش از پذیرش حسابرسی و طی دوره حسابرسی ممنوع است. | طراحی و اجرای کنترلهای داخلی مرتبط با اطلاعات مالی یا طراحی و اجرای سامانه‌های فناوری اطلاعات مالی |
| همانند خدمات مالیاتی، کشورهای عضو با فرض نبود تأثیر مستقیم یا اثر بی‌اهمیت اینگونه خدمات بر صورتهای مالی حسابرسی شده، ممکن است ارائه آنها را مجاز اعلام کنند. | خدمات ارزشگذاری |
| محدودیتها در این زمینه ممکن است با توجه به تفسیر کشورهای اتحادیه از این قانون، بیشتر از محدودیتهای فعلی گسترش یابد. | خدمات حقوقی/حسابرسی داخلی/خدمات منابع انسانی |
| متن پیش‌نویس این قانون، همچنان مجاز بودن ارائه خدمات اطمینان بخشی، شامل تأییدیه غیررسمی آگهیهای پذیرهنویسی را تأیید می‌کند. مقدمه پیش‌نویس مزبور نیز ارائه خدمات بررسی سوابق مالی طرحهای بالقوه سرمایه‌گذاری را مجاز می‌داند. | خدمات مرتبط با تأمین مالی، ساختار و تخصیص سرمایه و راهبرد سرمایه‌گذاری در واحدهای حسابرسی شده |
| این محدودیت مشابه محدودیت فعلی در مقررات کنونی است. | ترویج خرید، معامله یا پذیرهنویسی سهام واحدهای تجاری حسابرسی شده |

اروپا هستند، قادر به ارائه خدمات مندرج در فهرست خدمات ممنوع شده نیستند (نمودار ۲).

اگر شرکت سهامی عام دارای شرکتهای همگروهی در اتحادیه اروپا باشد که شرکت سهامی عام نباشند، فهرست خدمات ممنوع شده در ارائه خدمات به این شرکتهای به کار برده نمی شود.

آیا محدودیتی در ارائه خدمات غیر حسابرسی به گروه شرکتهای خارج از اتحادیه اروپا وجود دارد؟

فهرست خدمات ممنوع شده برای خدمات ارائه شده به شرکتهای سهامی عام، شرکتهای اصلی و شرکتهای فرعی آنها در محدوده اتحادیه اروپا به کار برده می شود.

در صورت ارائه خدمات غیر حسابرسی به شرکتهای فرعی شرکت سهامی عامی که خارج از اتحادیه اروپاست،

حسابرس شرکت سهامی عام باید به ارزیابی امکان بروز هرگونه خطری برای استقلال بپردازد و در صورت وجود چنین امکانی، تدابیر ایمن ساز لازم را به کار گیرد. در خصوص خدمات مندرج در فهرست خدمات ممنوع شده، ضرورت به کارگیری تدابیر ایمن ساز اضافی مفروض خواهد بود. گرچه برای دسته ای از خدمات به شرح زیر، طبق آنچه در مقررات آمده، امکان کاهش خطر استقلال با استفاده از ایمن سازها وجود ندارد و به همین دلیل، ارائه خدمات زیر به شرکتهای فرعی غیراروپایی شرکتهای سهامی عام، ممنوع اعلام شده است:

- دخالت در فرایند تصمیم گیری واحدهای حسابرسی شده؛
- خدماتی که مستلزم ایفای هرگونه نقش در فرایند مدیریتی یا تصمیم گیری واحدهای حسابرسی شده است؛
- دفترداری و تهیه اسناد حسابداری و صورتهای مالی؛ و

نمودار ۲- شرکتهای سهامی عام اتحادیه اروپا و محدودیتها



سامانه‌های اصلی هستند، در مواردی که انتخاب تأمین‌کنندگان این سامانه‌ها انتصاب حسابرس در آینده را محدود می‌کند و انتخاب تأمین‌کننده مزبور باید با دقت بسیار انجام شود.

آیا می‌توان از مؤسسه‌های حسابرسی در امور معاملات سهام استفاده کرد؟

بسیاری از شرکتها به‌شکل ادواری از مؤسسه حسابرسی طرف قرارداد خود در امور پشتیبانی معاملات سهام استفاده می‌کنند. در برخی موارد، با توجه به آشنایی مؤسسه حسابرسی با سامانه‌های مالی و کنترلی شرکت ذیربط، این رویکرد می‌تواند به صرفه‌جویی در زمان و هزینه بیانجامد.

طبق متن این قانون، تداوم "ارائه خدمات اطمینان‌بخشی مرتبط با صورتهای مالی، از جمله تأیید آگهی پذیرهنویسی منتشرشده از سوی واحد تجاری حسابرسی‌شده"، مجاز است و متن مقدمه مقررات نیز کماکان به مجاز بودن ارائه خدمات بررسی سوابق مالی پروژه‌های بالقوه سرمایه‌گذاری، اذعان می‌کند. اشاره به "تأییدیه/اطلاعیه پذیرهنویسی"، حاکی از مجاز بودن حداقل بخشی از خدمات حسابدار گزارشگر است. از آنجا که اجرای توافقتنامه‌های بریتانیا مستلزم این است که حسابداران گزارشگر طیف گسترده‌تری از خدمات را ارائه دهند، و تنها به صدور تأییدیه اطلاعیه پذیرهنویسی ختم نمی‌شود،

• طراحی و اجرای کنترلهای داخلی/روشهای مدیریت ریسک مربوط به تهیه و/یا کنترل اطلاعات مالی یا طراحی و اجرای سامانه‌های فناوری اطلاعات مالی.

مقررات مربوط به استفاده از حسابرس، قبل و بعد از پذیرش حسابرسی چیست؟

در گرماگرم نهایی‌سازی این قانون، بحثهای بسیاری درباره به‌اصطلاح دوره‌های فعالیت و استراحت مطرح شد. این دوره‌ها که زمان آنها پیش و پس از انتصاب حسابرس تعیین شده است، دوره‌هایی هستند که حسابرس نمی‌تواند در خلال آنها خدمات غیرحسابرسی ممنوع‌شده را ارائه دهد.

در متن نهایی توافق‌شده قانون مزبور، به‌جز یک دسته از خدمات، یعنی طراحی یا اجرای کنترلهای داخلی مرتبط با اطلاعات یا سامانه‌های مالی یا طراحی و اجرای سامانه‌های فناوری اطلاعات مالی، کاربرد دوره‌های فعالیت و استراحت در مورد سایر خدمات، به‌طور عمده حذف شد. حسابرسان شرکتهای سهامی عام نمی‌توانند ۱۲ ماه پیش از اولین سال مالی که به‌عنوان حسابرس برگزیده شده‌اند، این‌گونه خدمات را ارائه دهند.

در مواردی که شرکتها در حال برنامه‌ریزی برای استقرار

اصلاح مقررات حسابرسی

اتحادیه اروپا

بیش از یک دهه

موضوع

همیشگی

بحثهای مختلف بوده است



تفسیر و کاربرد این قانون در بریتانیا از اهمیت بسیاری برخوردار خواهد بود.

چه بر سر خدمات غیر حسابرسی کامل شده در نیمه اول سال ۲۰۱۶ خواهد آمد؟

مقررات شامل یک دوره گذار دوساله است؛ بنابراین، مفاد آن از اواسط سال ۲۰۱۶ الزامی می‌شود. چگونگی برخورد این مقررات با خدمات غیر حسابرسی ارائه شده در نیمه اول سال ۲۰۱۶ در شرکت‌هایی که سال مالی آنها در ماه دسامبر خاتمه می‌یابد، مبهم است. ممکن است دولت بریتانیا برای رفع این ابهام، ممنوعیت‌های مربوط به خدمات پیش‌گفته را فقط برای دوره‌های مالی اعمال کند که از ابتدای ژوئیه ۲۰۱۶ یا پس از آن آغاز می‌شوند.

پیشامدهای بعدی چیست؟

تصمیم‌گیری درباره اجرای این قانون در سطح ملی از هم‌اینک آغاز شده است. مؤسسه پرایس واترهاوس کوپرز انتظار دارد که در بریتانیا، برای الحاق الزام‌های جدید به قانون فعلی، تغییرهایی ایجاد شود. البته این امر بر عهده پارلمانی گذاشته

خواهد شد که در انتخابات عمومی ۲۰۱۵ انتخاب و به احتمال زیاد در اوایل ۲۰۱۶ تشکیل می‌شود. افزون بر تغییرهای احتمالی در قانون مزبور، انتظار می‌رود که شورای گزارشگری مالی رهنمودی توضیحی شامل تفسیر مورد انتظار از الزامها برای کمیته‌های حسابرسی منتشر کند. وزارت تجارت، نوآوری و مهارت بریتانیا (BIS) با هدف ارائه مشاوره در زمینه تغییرهای این قانون، اقدام به تشکیل کمیته راهبری متشکل از نمایندگان از مؤسسه پرایس واترهاوس کوپرز و شورای گزارشگری مالی کرده است.



پانوشتها:

- 1- European Commission
- 2- Non-Audit Services
- 3- Data reports provided by casinos and betting companies to the industry regulator, to show they are operating fairly

منبع:

EU Audit Reform Providing Non-Audit Services,
www.pwc.co.uk, August 2014

در پی

بروز بحران مالی

فشار فزاینده‌ای برای

اصلاح حسابرسی

به وجود آمد

