



تفاوت‌های عمده در توسعه شاخص‌های

کیفیت حسابرسی

ترجمه: محمد میکائیلی

V. Ramanauskaite

مدت زیادی است که حسابرسی مستقل، بخشی از زنجیره گزارشگری مالی بوده است. کیفیت حسابرسی همیشه موضوع بااهمیتی بوده است. حتی طی سال‌های گذشته، به موضوع‌هایی از قبیل چگونگی تعریف و اندازه‌گیری کیفیت حسابرسی، توجه بیشتری شده است و در کار قانونگذاران، هیئت‌های نظارتی، مؤسسه‌های حسابرسی و مجامع حرفه‌ای، اهمیت بیشتری پیدا کرده است. اگرچه در حال حاضر هیچ رویکرد عملی برای اندازه‌گیری کیفیت حسابرسی وجود ندارد، اما بیشتر **سودبران** در حال بررسی نحوه تعیین این موضوع در کیفیت حسابرسی هستند.

انجمن حسابداری اروپا^۱، مجموعه‌ای منتشر ساخت با عنوان «نگاهی بر پیشنهادهای و طرح‌های کیفیت حسابرسی (شاخص کیفیت حسابرسی)»^۲ که در ژوئیه ۲۰۱۶ به‌روزآوری شده، تا نسبت به موارد تشابه و اختلاف طرح‌های موجود پیشی فراهم کند. تا آنجا که اطلاع داریم، نه سازمان در سرتاسر جهان پیشنهاد یا طرحی مشخص برای شاخص‌های کیفیت حسابرسی ارائه کرده‌اند. چنین مجموعه‌هایی از شاخص‌های کیفیت حسابرسی، ممکن است برای مقاصد گوناگونی مورد استفاده قرار گیرد. برای نمونه، شاخص‌های کیفیت حسابرسی ممکن است مبنایی برای مقایسه حسابرسیها و مؤسسه‌های حسابرسی با یکدیگر را فراهم کند. دیگر مزیت درونی شاخص‌های کیفیت حسابرسی، افزایش شفافیت اطلاعات در دسترس، هنگام گفتگو با ارکان راهبری و کمیته‌های حسابرسی برای انتخاب مؤسسه حسابرسی است. شاخص‌های کیفیت حسابرسی ممکن است به مؤسسه حسابرسی در نشان دادن تعهد به کیفیت حسابرسی و ترویج رقابت، یاری کند. برای تحقق تمامی مقاصد یادشده، ضروری است اطلاعات کسب‌شده از شاخص‌های کیفیت حسابرسی، حداقل در زمینه‌های خاصی مقایسه‌پذیر باشند.

در این مقاله، نشان خواهیم داد که طرح‌ها و پیشنهادهای ماهیت به‌طور کامل متفاوت هستند. برخی از مراجع تدوین‌کننده طرح، رویکردهای اصول محور و با انعطاف بیشتر، و برخی دیگر شاخص‌های کیفیت حسابرسی قاعده‌محور و الزام‌آور را پیشنهاد کرده‌اند. تعداد شاخص‌های کیفیت حسابرسی در این پیشنهادهای متفاوت و از ۸ تا ۲۸ شاخص است. هنگام انتخاب شاخص‌ها یا رویکرد برای شاخص کیفیت حسابرسی، باید به‌خاطر داشت که هدف اصلی، نشان دادن کیفیت حسابرسی به‌عنوان نتیجه است. در غیر این صورت، ممکن



یک طرح جهانی برای شاخصهای کنترل کیفیت ممکن است بهترین راه پیش رو باشد

مستقل»، در شش طرح از نه طرح دیده می‌شود. به هر حال، این موضوع به آن معنا نیست که این شاخصها از دیگر شاخصهایی که تکرار نمی‌شوند، بهتر هستند.

کیفیت حسابرسی، از نظر تعریف و اندازه‌گیری، ساختاری دست‌نیافتنی است. مهم است که در نظر داشته باشیم دیدگاهی که برای ارزیابی کیفیت حسابرسی استفاده می‌شود و همچنین درک فضای حاکم، برای تفسیر شاخصهای کنترل کیفیت ضروریست. همچنین، تعداد زیادی از مؤسسه‌های حسابرسی در سطح جهانی فعالیت می‌کنند. افزون بر آن، بررسی شاخصهای کنترل کیفیت بیانگر تفاوت‌های عمده طرحها در حوزه‌های گزارشگری مختلف است. از اینرو، یک طرح جهانی برای شاخصهای کنترل کیفیت ممکن است بهترین راه پیش رو باشد. به منظور دستیابی به نتیجه مورد نظر، بهترین رویکرد برای تمامی سودبران مربوط، مشارکت و همکاری با یکدیگر، برای ایجاد مجموعه‌ای معنادار از شاخصهای کنترل کیفیت است.

پانوشتها:

- 1- Stakeholders
- 2- Accountancy Europe
- 3- Audit Quality Indicator

منبع:

Ramanauskaitė V., **Significant Differences in Audit Quality Indicators Developments**, www.ifac.org, 2017

است شاخص کیفیت حسابرسی به یک دردسر اضافی برای مؤسسه حسابرسی تبدیل شود.

به نظر می‌رسد که طرحها برای گروه‌های مختلف سودبران تهیه شده است. برخی از تدوین‌کنندگان طرحها، بین شاخصهای در سطح کار حسابرسی و در سطح مؤسسه حسابرسی، تمایز قائل می‌شوند. پیشنهاد شده است که اطلاعات شاخصهای کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه حسابرسی، باید به‌طور عمومی افشا شود؛ یعنی، تمام سودبران اصلی امکان ارزیابی اطلاعات در دسترس را خواهند داشت. در بعضی موارد که اطلاعات مربوط به شاخصها در سطح کار حسابرسی خاصی به‌دست آمده باشد، ممکن است آنها را حساس تلقی کرد. از اینرو، چنین اطلاعاتی خصوصی قلمداد می‌شود و تنها برای استفاده کمیته‌های حسابرسی است.

تدوین‌کنندگان شاخصهای کیفیت حسابرسی، با توجه به ویژگیهای شاخصها، رویکردهای متفاوتی را پیشنهاد می‌کنند. برخی از این شاخصها به‌طور کامل ماهیت کیفی دارند و برخی نیز ماهیت مقداری؛ گرچه برخی از آنها رویکردی ترکیبی پیشنهاد می‌کنند که شامل هر دو نوع شاخصهاست. بسیاری تأکید می‌کنند که شاخصهای کیفیت حسابرسی باید در فضای درست تفسیر شوند؛ در غیر این صورت، ممکن است به تفسیر نادرست و تصمیمهای مبتنی بر اطلاعات اشتباه، منجر شود.

همچنین این نکته مشخص شد که شاخصهای خاصی در تعدادی از طرحها، تکرار می‌شوند. برای نمونه، شاخصهایی همچون «بازبینی کیفیت درون کار حسابرسی» و «بازرسیهای