

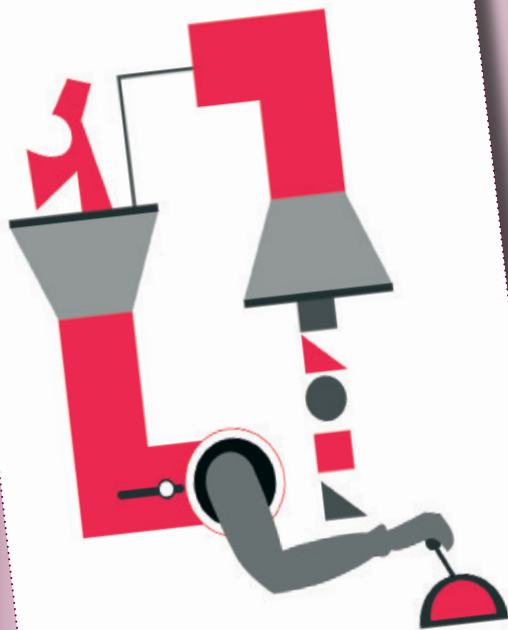
# شاخصهای کیفیت حسابرسی

✍ ترجمه: دکتر مهدی ناظمی اردکانی

مرکز کیفیت حسابرسی (CAQ) به دقت پیگیر طرح شاخصهای کیفیت حسابرسی (AQI) مربوط به هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا (PCAOB) است و از تلاشهای این هیئت در زمینه‌های زیر قدردانی می‌کند:

۱- تدوین معیارهایی که درک ما از کیفیت حسابرسی را افزایش می‌دهند. این معیارها در مقاله توجیهی<sup>۱</sup> هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا مطرح شده‌اند و در جلسه گروه مشورتی دائمی<sup>۲</sup> (SAG) در تاریخ ۱۵ تا ۱۶ مه ۲۰۱۳، ارائه شده است.

۲- گسترش فعالیتها به اعضای گروه مشورتی دائمی، و گروه مشورتی سرمایه‌گذار<sup>۳</sup> (IAG)، و دیگر ذینفعان؛ به منظور گسترش رویکرد خود در این حوزه مهم. افزون بر این، مرکز کیفیت حسابرسی واقف است که پروژه‌های پژوهشی و طرحهای جهانی دیگری نیز در زمینه کیفیت حسابرسی انجام شده است؛ اما اجماع کاملی بر سر تعریف کیفیت حسابرسی، چارچوب کیفیت حسابرسی<sup>۴</sup>، یا مناسب‌ترین شاخصهای کیفیت حسابرسی، و نحوه انتقال آنها و مرجع دریافت‌کننده، وجود نداشته است.



دارد تا شاخصهای کیفیت حسابرسی را به صورت آزمایشی اجرا و برای ارزیابی اثربخشی کلی آنها برای کمیته‌های حسابرسی، بازخوردهای تکمیلی را به وسیله اقدامهای تعاملی درخواست کند.

در این مقاله، مرکز کیفیت حسابرسی دیدگاه‌هایش را در این زمینه‌ها ارائه می‌کند:

- ۱- پیشینه و زمینه گفتگو درباره شاخصهای کیفیت حسابرسی،
- ۲- روش پیشنهادی برای انتقال شاخصهای کیفیت حسابرسی،
- ۳- شناسایی مجموعه‌ای از شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی، و
- ۴- مروری بر برنامه اجرای آزمایشی مرکز کیفیت حسابرسی.

### مروری بر شاخصهای کیفیت حسابرسی

گروه‌های مختلف ذینفع از جمله هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا، کمیته مشورتی وزارت خزانه‌داری در زمینه حرفه حسابرسی، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی (IAASB)، کمیته‌های حسابرسی و حرفه حسابرسی از عبارت «شاخصهای کیفیت حسابرسی» برای توصیف نحوه ارزیابی کیفیت حسابرسی استفاده کرده‌اند؛ اما بسته به ذینفعان مختلف، مفهوم و هدف شاخصهای کیفیت حسابرسی ممکن است متفاوت باشد. به همین دلیل، مرکز اعتقاد دارد که مخاطبان این مقاله باید از نحوه به‌کارگیری عبارت شاخصهای کیفیت حسابرسی در این مقاله، اطلاع داشته باشند.

مؤسسه‌های حسابرسی باید نظامی برای کنترل کیفیت ایجاد کنند که ضمن رعایت الزامهای مقرراتی و قانونی، صحت گزارشهای منتشرشده از سوی مؤسسه را تضمین کند. نظام کنترل کیفیت مؤسسه‌های حسابرسی به دنبال رسیدگی به برخی از اجزای اصلی مانند استقلال، صحت، بی‌طرفی، مدیریت کارکنان (شامل کفایت منابع، دانش فنی و تجربه)، عملکرد قرارداد حسابرسی، ارتباطها و گزارشگری، و نظارت است.

در مه ۲۰۱۳، مرکز کیفیت حسابرسی با ارسال نامه‌ای برای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا<sup>۵</sup> موافقت کرد که این هیئت و حسابرسان، به منظور بهبود کیفیت حسابرسی بتوانند از شاخصهای کیفیت حسابرسی معتبر استفاده کنند؛ در ضمن، مرکز کیفیت حسابرسی در این نامه به این رویکرد اشاره می‌کند که با استفاده از شاخصهای کیفیت حسابرسی می‌توان درباره موضوعهای مهم تأثیرگذار بر کیفیت حسابرسی (از جمله نحوه تغییر تدریجی آن موضوعها)، به ذینفعان اطلاع‌رسانی کرد. در عین حال، مرکز کیفیت حسابرسی:

- ۱- دیدگاه خود درباره اجزای تعریف کیفیت حسابرسی را مطرح ساخت؛
- ۲- به نقش کمیته حسابرسی در نظارت بر حسابرسی و اهمیت ارتباط بین شاخصهای کیفیت حسابرسی و استانداردهای کنترل کیفیت، اشاره کرد؛ و
- ۳- مجموعه‌ای از معیارها را ارائه کرد که در طول فرایند شناسایی شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی، باید از آنها استفاده کرد.

مرکز، از زمان ارسال این نامه، همچنان به ارائه اطلاعات درباره مناسب‌ترین شاخصهای احتمالی و نحوه انتقال آن به ذینفعان ادامه داده است. مرکز کیفیت حسابرسی، برای انجام این کار، با سرمایه‌گذاران، کمیته‌های حسابرسی و دیگر گروه‌های ذینفع ارتباط برقرار کرده است.<sup>۶</sup> مرکز کیفیت حسابرسی، به کمک این اقدامهای تعاملی، روشی را برای اطلاع‌رسانی شاخصهای کیفیت حسابرسی تدوین کرده که تمرکز آن بر انتقال معیارهای خاص حسابرسی به کمیته‌های حسابرسی است و به نقش مهم کمیته‌های حسابرسی در نظارت بر حسابرسی، توجه داشته است.<sup>۷</sup>

افزون بر این، مرکز کیفیت حسابرسی، مجموعه‌ای از شاخصهای کیفیت حسابرسی را تهیه کرده است که به زعم این مرکز در کنار هم می‌توانند امکان بهبود گفتگوهای بین حسابرسان و کمیته‌های حسابرسی را فراهم کنند و به کمیته‌های حسابرسی کمک می‌کند تا مسئولیت خود در قبال نظارت بر حسابرسی را ایفا نمایند. مرکز کیفیت حسابرسی قصد

است که بیشتر به آن اشاره شد. بنابراین، به نظر می‌رسد این مجموعه به شناسایی موضوعهایی کمک می‌کند که بیشترین اهمیت را در زمینه مسئولیتهای نظارتی کمیته حسابرسی دارند.

۱- **رهبری مؤسسه و فضای اخلاقی در رأس سازمان**: فضای اخلاقی در رأس سازمان، نمایانگر تأکید رهبری مؤسسه حسابرسی بر اهمیت کیفیت حسابرسی، پایبندی به استانداردهای حرفه‌ای، استقلال و بی‌طرفی، و پاسخگویی در قبال اربابخشی نظام کنترل کیفیت مؤسسه حسابرسی است.

۲- **دانش، تجربه و حجم کارگروه حسابرسی**: کارکنان حرفه‌ای از دانش و تجربه برخوردارند و زمان کافی برای انجام حسابرسیهای باکیفیت دارند.

۳- **نظارت**: فرایندها و کنترلهایی برای ارزیابی عملکرد خدمات حسابرسی و اثربخشی نظام کنترل کیفیت مؤسسه حسابرسی وجود دارند و تغییرهای لازم را ایجاد می‌کنند.

۴- **گزارشگری حسابرس**: گزارشها اتکاپذیر، سودمند و به‌هنگام هستند؛ اطلاع‌رسانی حسابرس، اثربخش است.

افزون بر این، شاخصهای کیفیت حسابرسی، مانند بیشتر داده‌های سنجشی، زمانی بیشترین اثربخشی را دارند که باگفتگوهای جدی (مکتوب یا شفاهی) همراه شوند. در صورت نبود این گفتگوها، این احتمال وجود دارد که شاخصهای کیفیت حسابرسی، یا تغییر شاخصهای کیفیت حسابرسی در طول زمان، تصویر کاملی از وضعیت را نشان ندهد، یا حتی گمراه‌کننده باشد. برای نمونه، میزان اضافه‌کاری بیش از انتظار گروه حسابرسی ممکن است حاکی از رویارویی آنها با مسئله‌ای پیش‌بینی نشده و صرف زمان اضافی برای حفظ کیفیت بالای حسابرسی باشد. از طرف دیگر، این موضوع ممکن است نمایانگر حجم کاری بالای گروه حسابرسی باشد، که ممکن است بر کیفیت حسابرسی تأثیر بگذارد. در نتیجه، فراهم کردن فضای مناسب در هنگام انتقال شاخصهای کیفیت حسابرسی، مهم است.

به اعتقاد مرکز کیفیت حسابرسی، مجموعه‌ای از شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی، شناخت بهتری از اجزای اصلی نظام کنترل کیفیت مؤسسه در هنگام به‌کارگیری این اجزا در حسابرسیهای خاص فراهم می‌کند و ممکن است به درک بهتر کمیته حسابرسی از موضوعهای تأثیرگذار بر عملکرد حسابرسی باکیفیت، کمک کند. برای نمونه، به کمک مجموعه‌ای از شاخصهای کیفیت حسابرسی، می‌توان گفتگوهای جدی را درباره توانایی مؤسسه حسابرسی برای پشتیبانی از حسابرسیهای باکیفیت و اجرای آنها پیش برد. همچنین، این مجموعه به کمیته‌های حسابرسی کمک می‌کند تا درک بهتری از سیاستها، دستورعملها و فرایندهای مؤسسه حسابرسی در ارتباط با نظام کنترل کیفیت آن داشته باشد. افزون بر این، کمیته‌های حسابرسی به کمک مجموعه‌ای از شاخصهای کیفیت حسابرسی می‌توانند از عملکرد گروه حسابرسی مطلع شوند. در عین حال، مجموعه شاخصهای کیفیت حسابرسی به کمیته‌های حسابرسی کمک می‌کند تا شناخت بهتری از موانع پیش روی کیفیت حسابرسی (که به احتمال در فرایند حسابرسی وجود دارند)، داشته باشند. آنها به‌واسطه این شناخت می‌توانند گفتگوهای جدی‌تری درباره برنامه مؤسسه حسابرسی برای مدیریت این مخاطره‌ها، انجام بدهند. اما به دلیل ماهیت و تعداد ورودیهایی که ممکن است بر کیفیت حسابرسی تأثیر بگذارند، نمی‌توان معیار خاصی را مشخص کرد که ارتباطی علی با کیفیت حسابرسی داشته باشد. با وجود این، مرکز معتقد است که مجموعه‌ای از شاخصها در کنار هم ممکن است اطلاعات و شفافیت بیشتری را در زمینه نظامها و فرایندهای تأثیرگذار بر عملکرد حسابرسی در اختیار ناظران حسابرسی قرار دهند.

به اعتقاد مرکز، برای شناسایی شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی، باید **عناصر موضوعی**<sup>۸</sup> زیر را درباره کیفیت حسابرسی در نظر گرفت، اجزایی که با توجه به دیدگاه‌های استاندارداردگذاران مختلف در سراسر دنیا تهیه شده‌اند<sup>۹</sup>، و مبنای آنها همان اجزای اصلی

## رویکرد مرکز کیفیت حسابرسی در قبال نحوه اطلاع‌رسانی شاخصهای کیفیت حسابرسی

کمیته‌های حسابرسی با نظارت بر فرایند گزارشگری مالی و حسابرسی شرکتها از سرمایه‌گذاران حمایت می‌کنند و به همین دلیل، نقش مهمی در نظام راهبری بنگاه دارند. مرکز کیفیت حسابرسی، روشی پیشنهادی برای اطلاع‌رسانی شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی تدوین کرده است که نقش و مسئولیتهای کمیته‌های حسابرسی را در نظر می‌گیرد و با ارائه اطلاعات تکمیلی مناسب درباره حسابرس و حسابرسی، بر اهمیت ارتباط حسابرس با کمیته‌های حسابرسی (و بهبود گفتگوی آنها)، تأکید می‌کند. هدف اصلی روش مرکز کیفیت حسابرسی، انتقال دادن شاخصهای خاص قرارداد حسابرسی، با منظور کردن شاخصهای کل مؤسسه است. این شاخصها فضا را فراهم می‌سازد یا شناخت کمیته حسابرسی از مسائل خاص قرارداد حسابرسی را افزایش می‌دهد. این ارتباطها با هدف تکمیل دیگر ارتباطهایی است که تا قبل از آن با کمیته حسابرسی انجام شده است؛ شامل ارتباطهای الزامی حسابرس در قالب استانداردهای حرفه‌ای<sup>۱۰</sup> و همچنین، گزارشهای کیفیت حسابرسی و شفافیت (به شرط انتشار از سوی مؤسسه حسابرسی). به اعتقاد مرکز، این روش به دلایل زیر مهم است:

۱- تمرکز بر برقراری ارتباط با کمیته حسابرسی، امکان گفتگو با مسئولان نظارت بر حسابرسی مستقل را درباره شاخصهای کیفیت حسابرسی، فراهم می‌کند.

۲- گفتگوی بین کمیته حسابرسی و مؤسسه حسابرسی درباره شاخصهای کیفیت حسابرسی، موجب ترویج گفتگوهای جدی درباره مسائل مهم اجرای حسابرسی می‌شود. این گفتگوها شناخت کمیته حسابرسی را از عوامل احتمالی تأثیرگذار بر کیفیت حسابرسی افزایش می‌دهد و در عین حال کمیته حسابرسی بهتر می‌تواند اقدامهای انجام‌شده یا اقدامهای نیازمند اجرا را ارزیابی کند. افزون بر این، گفتگوهای جدی، زمینه را با توجه به معیارهای مختلف، مانند تغییرهای سالانه ایجاد می‌کند و اطلاعات بیشتری را درباره مسائل و تأثیر احتمالی آنها بر اجرای

شناخت مزایا و چالشهای

تهیه و انتقال شاخصها

از جمله

پیامدهای ناخواسته احتمالی

به مرکز کیفیت حسابرسی

کمک می‌کند تا

به‌منظور معرفی

مناسب‌ترین شاخصها

به کمیته حسابرسی

به اصلاح اطلاعات

ادامه دهد

حسابرسی، فراهم می‌کند.

۳- بهبود ارتباطها به کمک شاخصهای کیفیت حسابرسی در سطح حسابرسی موجب آغاز اقدامهایی می‌شود که ممکن است به حفظ یا افزایش کیفیت حسابرسی کمک کند و در عین حال، کمیته‌های حسابرسی از این روش می‌توانند ارزیابی بهتری از اثربخشی مؤسسه حسابرسی داشته باشند.

به اعتقاد مرکز کیفیت حسابرسی، بحث و بررسی درباره شاخصهای کیفیت حسابرسی هر سال (و به احتمال در کنار زمان‌بندی ارتباطهای لازم در ارتباط با برنامه‌ریزی حسابرسی) انجام خواهد شد. همچنین، در صورت وقوع

شناسایی شده را به کمیته‌های حسابرسی انتقال دهند.<sup>۱۱</sup>

### مجموعه شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی

مرکز کیفیت حسابرسی برای شناسایی مجموعه شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی<sup>۱۲</sup>، شاخصهای مختلفی (از جمله شاخصهای اشاره شده از سوی دیگر گروه‌ها) را در ارتباط با کیفیت حسابرسی در نظر گرفته است. برای نمونه، مرکز کیفیت حسابرسی معیارهای زیر را در نظر گرفته است:

- معیارهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا که در جلسه گروه مشورتی دائمی در مه ۲۰۱۳ مطرح شده است،
- شاخصهایی که در پژوهشهای دانشگاهی ذکر شده‌اند، و
- شاخصهای پیشنهادی در طول گفتگوهای مرکز کیفیت حسابرسی با گروه‌های مختلف ذینفع (مانند مؤسسه‌های حسابرسی، سرمایه‌گذاران، کمیته‌های حسابرسی و دانشگاهیان).

به منظور کاستن از تعداد فراوان شاخصها و تهیه فهرستی از شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی، معیارهای مرکز کیفیت حسابرسی برای انتخاب شاخصهای کیفیت حسابرسی<sup>۱۳</sup> و عناصر مضمونی کیفیت حسابرسی (که پیش‌تر به آن اشاره شد)، به کار گرفته شده است. به اعتقاد مرکز، این فهرست به کمیته‌های حسابرسی کمک می‌کند تا شناخت بهتری از گروه‌های حسابرسی، مؤسسه‌های حسابرسی، و کیفیت حسابرسی داشته باشند. بر اساس این اقدامها، مرکز کیفیت حسابرسی، مجموعه‌ای از شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی را شناسایی کرده که به زعم ما در کنار هم ممکن است کمیته‌های حسابرسی را در نظارت بر حسابرسی یاری کنند. این شاخصهای کیفیت حسابرسی در آینده در اجرای آزمایشی و طرحهای تعاملی به کار گرفته خواهند شد.

ممکن است شاخصهای کیفیت حسابرسی در اساس ماهیتی کمی داشته باشند. اما، همانطور که پیش‌تر اشاره شد، این شاخصها زمانی بیشترین اثربخشی را خواهند داشت که با تفسیرهای کیفی زمینه‌ای و گفتگوی بین حسابرس با کمیته حسابرسی، همراه شوند. افزون بر این،

## به اعتقاد مرکز کیفیت حسابرسی

### روش پیشنهادی برای

### انتقال

### مجموعه شاخصهای

### کیفیت حسابرسی

### به کمیته‌های حسابرسی

### به آنها کمک می‌کند تا

### شناخت بیشتری از

### عوامل تأثیرگذار بر

### کیفیت حسابرسی

### داشته باشند

تغییرهای جدی در اجرای حسابرسی، به روزرسانیها در طول چرخه حسابرسی اعلام می‌شود. اما، انتظار می‌رود که زمان بندی این ارتباطها، بسته به پیچیدگی صادرکننده گزارش و زمان بندی چرخه حسابرسی، تغییر کند.

افزون بر این، با توجه به اینکه ماهیت و قالب شاخصها باید بر اساس نیازهای اطلاعاتی و گزارشگری کمیته حسابرسی متناسب سازی شود، اعتقاد بر این است که روش برقراری ارتباط درباره مجموعه احتمالی شاخصهای کیفیت حسابرسی باید به صورت منعطف انجام شود. مرکز کیفیت حسابرسی یک سند ارتباطات برای ارائه یک رویکرد به گروه‌های حسابرسی تهیه کرده است که مجموعه شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی

آزمایشی می‌تواند اقدام‌های لازم برای پیاده‌سازی تغییرها در سازوکارهای گزارشگری داخلی مؤسسه‌های حسابرسی را شناسایی کند تا جمع‌آوری به‌موقع و یکپارچه داده‌ها را ساده سازد.

همچنین، شناخت مزایا و چالش‌های تهیه و انتقال شاخصها، از جمله پیامدهای ناخواسته احتمالی، به مرکز کیفیت حسابرسی کمک می‌کند تا به‌منظور معرفی مناسب‌ترین شاخصها به کمیته حسابرسی، به اصلاح اطلاعات ادامه دهد. نتیجه اجرای آزمایشی، اطلاعات مفیدی در اختیار گروه‌های حسابرسی می‌گذارد تا در هنگام تهیه و اطلاع‌رسانی شاخصها از طرف مؤسسه‌های حسابرسی، به‌یکنواختی بیشتر کمک کنند.

اقدام‌های مرکز کیفیت حسابرسی برای اجرای آزمایشی در چند مرحله طی چرخه حسابرسی سال ۲۰۱۴ انجام خواهد شد و شاخصهای کیفیت حسابرسی تطبیقی مربوط به سال جاری (چرخه حسابرسی ۲۰۱۴) و سال قبل (چرخه حسابرسی ۲۰۱۳)، در این فرایند ارائه خواهد شد. با اینکه انتظار می‌رود گروه‌های حسابرسی این گفتگوها را با کمیته‌های حسابرسی ترتیب بدهند، اما به‌نظر می‌رسد که می‌توان این گفتگوها را در کنار دیگر ارتباط‌های لازم در طول حسابرسی سال ۲۰۱۴ انجام داد. مرکز کیفیت حسابرسی قصد دارد تا در کنار پیشبرد برنامه اجرای آزمایشی، یافته‌های به‌دست‌آمده را پس از هر مرحله از اجرای آزمایشی ارزیابی و لزوم تغییر مجموعه شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی و روش پیشنهادی برقراری ارتباط را بررسی کند. افزون بر این، مرکز کیفیت حسابرسی به مشارکت‌گذاری این یافته‌ها از جمله بهبود مجموعه شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی (اگر چیزی وجود داشته باشد) را پیش‌بینی می‌کند.

### نتیجه‌گیری

به اعتقاد مرکز کیفیت حسابرسی، روش پیشنهادی برای انتقال مجموعه شاخصهای کیفیت حسابرسی به

فراهم کردن زمینه مناسب برای آن دسته از شاخصهای خاص قرارداد حسابرسی که به کمیته حسابرسی ارائه می‌شود، مستلزم شناخت نظام کنترل کیفیت مؤسسه حسابرسی است. گروه‌های حسابرسی برای ارائه این اطلاعات می‌توانند به کیفیت حسابرسی مؤسسه و گزارش‌های شفافیت مراجعه کنند (البته در صورت انتشار آنها از سوی مؤسسه حسابرسی).

در نهایت، این اعتقاد وجود دارد که فرایند شناسایی و ارزیابی شاخصهای کیفیت حسابرسی، فرایندی تکاملی است که برای رعایت الزامهای محیط تجاری متغیر نیازمند ارزیابی و اصلاح است. برای نمونه، با اصلاح مجموعه شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی شناسایی شده (از جمله اصلاح شاخصها یا حذف شاخصهایی که دیگر فاقد شرایط انتخاب<sup>۱۴</sup> هستند و جایگزین کردن آنها با شاخصهای جدید واجد شرایط)، می‌توان ارزیابی کیفیت را بهبود بخشید. به اعتقاد مرکز، این ارزیابی به اعتبارسنجیهای دقیقی (مانند اجرای آزمایشی) نیاز دارند تا مشخص شود آیا شاخصها هدفهای تعریف‌شده در معیارهای یادشده را محقق می‌کنند یا خیر.

### اجرای آزمایشی

در ماه‌های آینده، مرکز کیفیت حسابرسی با همکاری برخی از مؤسسه‌های عضو، قصد دارد تا مجموعه شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی را به‌صورت آزمایشی اجرا و بازخوردهای تکمیلی را از طریق اقدامهای تعاملی دریافت کند. این اقدامها، با هدف شناسایی تمام موانع احتمالی در برابر تمهیدها و ارتباط‌های حسابرسی و ارزیابی اثربخشی کلی شاخصهای کیفیت حسابرسی برای کمیته‌های حسابرسی انجام می‌شود. از طریق برنامه اجرای آزمایشی، می‌توان نظر اعضای اصلی دفاتر مؤسسه‌های حسابرسی در هر کشور و گروه‌های حسابرسی درباره فرایند جمع‌آوری اطلاعات و اطلاع‌رسانی آن به کمیته‌های حسابرسی، و نظر کمیته‌های حسابرسی درباره میزان اثربخشی این اطلاعات در ایفای مسئولیتهای نظارتی‌شان را دریافت کرد. افزون بر این، مرکز کیفیت حسابرسی به کمک اجرای



۶- برای نمونه، این بازخورد از نشست مشورتی ذینفعان وابسته به مرکز کیفیت حسابرسی، به دست آمد. این نشست، متشکل از سرمایه‌گذاران، کمیته‌های حسابرسی، تهیه‌کنندگان گزارش، متخصصان حسابرسی، اعضای هیئت علمی، و تدوین‌کنندگان استاندارد سابق است. افزون بر این، مرکز کیفیت حسابرسی، به منظور درخواست بازخورد، میزگردی با حضور اعضای کمیته حسابرسی برگزار کرد.

7- SEC Final Rule, Standards Relating to Listed Company Audit Committees, Section B, Responsibilities Relating to Registered Public Accounting Firms

#### 8- Thematic Elements

۹- برای نمونه، پنج جزء اصلی و احتمالی کیفیت حسابرسی از نظر شورای گزارشگری مالی بریتانیا؛ مقاله هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی با عنوان «چارچوبی برای کیفیت حسابرسی: عناصر اصلی زمینه‌ساز محیط مناسب کیفیت حسابرسی»؛ استاندارد بین‌المللی کنترل کیفیت شماره ۱؛ و بند ۲۰، استاندارد موقت کنترل کیفیت هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام آمریکا، با عنوان «نظام کنترل کیفیت برای خدمات حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی مؤسسه‌های حسابدار رسمی».

۱۰- برای نمونه، استاندارد حسابداری شماره ۱۶ هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام آمریکا با عنوان «برقراری ارتباط با کمیته‌های حسابرسی»؛ **قانون اس ایکس ۲۰۰۷ (SX Rule 2.07)**؛ گفتگوهای الزامی براساس استانداردهای عضویت در بورس مانند **بورس نیویورک (NYSE)**، که لزوم گفتگو درباره بازرسیها و ارزیابیها (از جمله گزارشهای بازرسی هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام آمریکا) را مطرح می‌کند؛ پیش‌تأیید برخی از خدمات مالیاتی براساس **قانون ۳۵۲۴ هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام آمریکا (Rule 3524)**، **قانون ۳۵۲۵ (Rule 3525)** پیش‌تأیید خدمات غیرحسابرسی، و **قانون ۳۵۲۶ افشای استقلال (Rule 3526)**.

۱۱- به ضمیمه «الف» با عنوان «گزارشگری احتمالی شاخصهای کیفیت حسابرسی» مراجعه کنید.

۱۲- به ضمیمه «ب» با عنوان «مجموعه احتمالی شاخصهای کیفیت حسابرسی منتخب برای اجرای آزمایشی نامه مرکز کیفیت حسابرسی» مراجعه کنید.

۱۳- به ضمیمه «ج» با عنوان «معیارهای مرکز کیفیت حسابرسی برای انتخاب شاخصهای کیفیت حسابرسی» مراجعه کنید.

۱۴- به ضمیمه «د» با عنوان «معیارهای مرکز کیفیت حسابرسی برای انتخاب شاخصهای کیفیت حسابرسی» مراجعه کنید.

#### منبع:

Center for Audit Quality, **CAQ Approach to Audit Quality Indicators**, www.theqaq.org, 2014

کمیته‌های حسابرسی، به آنها کمک می‌کند تا شناخت بیشتری از عوامل تأثیرگذار بر کیفیت حسابرسی داشته باشند. تمرکز اصلی این روش بر شاخصهای خاص قرارداد حسابرسی، با در نظر گرفتن شاخصهای کل مؤسسه است. این شاخصها زمینه را فراهم می‌سازد یا شناخت کمیته حسابرسی از مسائل خاص قرارداد حسابرسی را بالا می‌برد. مرکز معتقد است که اینگونه ارتباطهای بین حسابرس و کمیته حسابرسی، زمینه‌ساز فرصتهای بهتر برای بهبود کیفیت حسابرسی خواهد شد. به محض آنکه مرکز کیفیت حسابرسی اجرای آزمایشی روش پیشنهادی مطرح شده در این مقاله را آغاز کند، به اصلاح دیدگاه خود درباره مجموعه شاخصهای کیفیت حسابرسی احتمالی شناسایی شده، ادامه خواهد داد.



#### پانوشتها:

۱- به بخش بحث در مقاله توجیهی هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام آمریکا، جلسه ۱۵ تا ۱۶ مه ۲۰۱۳ درباره «شاخصهای کیفیت حسابرسی» مراجعه کنید.

PCAOB Briefing Paper, Discussion- Audit Quality Indicators, May 15-16, 2013

۲- به نسخه جدید شاخصهای کیفیت حسابرسی از هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام آمریکا، جلسه گروه مشورتی دائمی در تاریخ ۱۴ نوامبر ۲۰۱۳ مراجعه کنید.

PCAOB's AQI Update, SAG Meeting, November 14, 2013

۳- به گزارش کارگروه درباره شاخصهای کیفیت حسابرسی، جلسه گروه مشورتی سرمایه‌گذار در ۱۶ اکتبر ۲۰۱۳ مراجعه کنید.

Audit Quality Indicators, IAG Meeting, October 16, 2013

۴- در فوریه سال ۲۰۱۴، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی گزارشی را با عنوان «چارچوبی برای کیفیت حسابرسی: عناصر اصلی زمینه‌ساز محیط مناسب کیفیت حسابرسی» منتشر کرد. این گزارش به توضیح عناصری می‌پردازد که محیط مناسب کیفیت حسابرسی را در سطوح قرارداد حسابرسی، مؤسسه حسابرسی، و کشور، ایجاد می‌کنند و در عین حال، آثار متقابل و عوامل زمینه‌ای مرتبط را بررسی می‌کند. با وجود این، چارچوب هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی نه تعریفی از کیفیت حسابرسی ارائه و نه شاخصهای کیفیت حسابرسی را معرفی می‌کند.

۵- نامه مرکز کیفیت حسابرسی به هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام آمریکا در تاریخ ۱۳ مه ۲۰۱۳ را مشاهده کنید.

CAQ letter to PCAOB, May 13, 2013