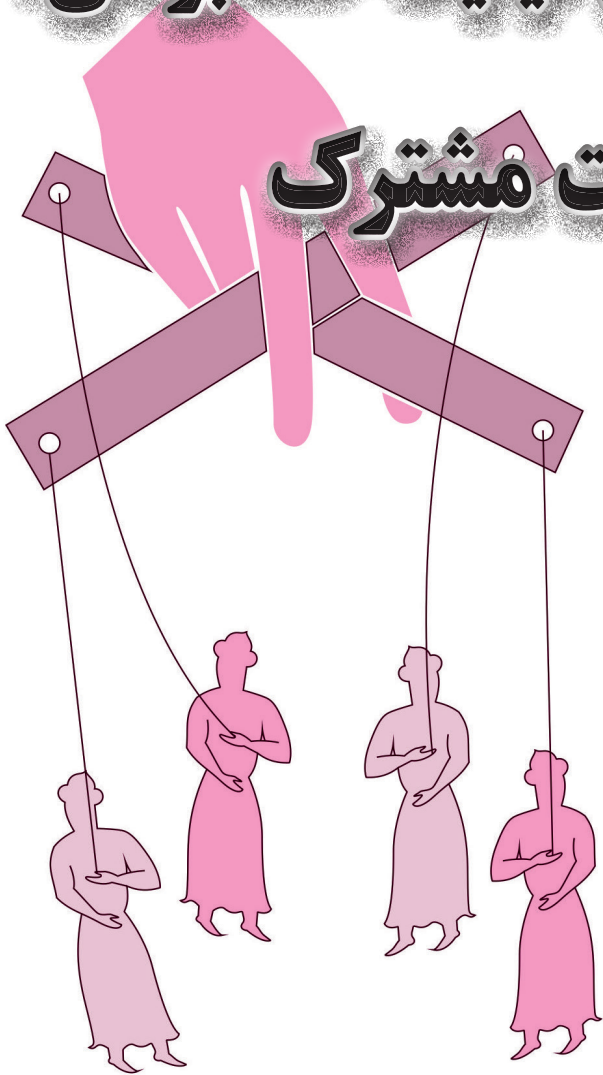


متغیرهای ضروری برای کیفیت حسابرسی،

شامل مسئولیت مشترک



ترجمه: رحیم بنابی قدیم

A. Johnson

امروز، کیفیت حسابرسی یک موضوع بسیار مربوط است- هرچند پیش از این نیز چنین بوده، ولی در دنیای کسب‌وکار کنونی، بسیار مربوط‌تر است. به‌عنوان عضوی از هیئت‌مدیره یک شرکت پذیرفته‌شده در بورس، به‌طور قوی این باور وجود دارد که کیفیت حسابرسی، مسئولیت مشترک اشخاص زیادی است.

چارچوب کیفیت حسابرسی^۱ که به‌تازگی به‌وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و اطمینان‌بخشی (IAASB) تدوین شده، به‌طور آشکار نشان‌دهنده روابط متقابل بین تهیه‌کنندگان اطلاعات مالی، ارکان راهبری^۲، حسابرسان مستقل، استفاده‌کنندگان، و مقررات‌گذاران است.

درحالی که در خصوص اینکه مسئولیت اولیه برای اجرای حسابرسی با کیفیت با حسابرسان است، هیچ اختلاف نظری وجود ندارد، این باور وجود دارد که سازمان، به‌ویژه ارکان راهبری، مسئولیتی مهم و برابر با حسابرسان برای کیفیت حسابرسی دارند؛ همان‌گونه که مسئولیت انتصاب حسابرسان و موافقت با برنامه حسابرسی را دارند.

این مقاله براساس سخنرانی انجام‌شده در کنفرانس حسابرسی فدراسیون حسابداران اروپا (FEE) در برزیل تهیه شده است.

ما
در سازمانها
به نظام راهبری مؤثر
با مدیران قدرتمند
مطلع
مؤثر و مستقل
نیاز داریم

عملکرد پایدار را درون محیط اخلاقی مستحکم به پیش می‌راند.

ما همه می‌دانیم که وقتی درباره فرهنگ صحبت می‌کنیم، به طور معمول توصیف آن مشکل است؛ به طور کامل ناپایدار و به طور تقریبی ناپیدا. ولی به طور معمول می‌دانیم که چه زمانی فرهنگ، درست نیست. رهبران سازمانها، به‌ویژه هیئت‌مدیره، باید فرهنگی را ایجاد کنند که مایلند در کسب‌وکار آن را مشاهده کنند.

شورای پژوهشی و اجتماعی اقتصادی بریتانیا (UK ESRC) و **انجمن حسابداران خبره و رسمی (ACCA)**، مجموعه‌ای از چهار گزارش با هدف کمک به هیئت‌مدیره در امکان ارزیابی فرهنگ سازمانی

به‌طور واضح، مدیریت که بر مبنایی پیوسته با حساب‌رسان در ارتباط است و برای حساب‌رسان اطلاعات و اطمینان فراهم می‌کند، دارای نقش حیاتی و برابر با حساب‌رسان در تقویت کیفیت حسابرسی است. به‌همین ترتیب، واحد حسابرسی داخلی سازمان و مقررات‌گذاران که در بسیاری از حوزه‌های گزارشگری^۳ بر گزارشگری مالی و موارد افشا نظارت می‌کنند، نقشی مهم دارند.

این عقیده درست نیست که حسابرسی مستقل، ضعیف شده است.

بحرانهای مالی که بیش از شش سال با آنها مواجه بودیم، به‌طور آشکار باعث مطرح‌شدن پرسش‌های جدی از حرفه حسابرسی شد. به‌دلیل اینکه منافع عموم در کیفیت حسابرسی است، حرفه حسابرسی زیر یک بررسی موشکافانه بوده و احتمال می‌رود اینطور باقی بماند.

در حالی که از اصلاحات انجام‌شده، مانند چرخش حساب‌رسان و گزارش حسابرسی بهتر، استقبال می‌شود، نباید فراموش کنیم که مسئولیت بیشتر موضوعها با مدیریت است و نه با حساب‌رس.

بعضی مواقع در کسب‌وکار، برخی نمونه‌ها دیده می‌شود که حساب‌رس باید در بیان دیدگاه‌های خود و نگرانیهای افشاشده، قاطعانه‌تر برخورد کند، اما ما باید در قضاوت‌های خود نوعی موازنه ایجاد کنیم و در نتیجه‌گیری اینکه بحرانهایی که با آنها روبه‌رو بودیم به‌تنهایی ناشی از حساب‌رسان مستقل است، عجله به‌خرج ندهیم. این موضوع به‌طور کامل اشتباه خواهد بود.

برای بسیاری از ما آشکار است که فرهنگ ضعیف در سازمانها، سبب رفتار غیرقابل قبول و ناکارآمد شده است؛ آن‌گونه که **مارک کارنی (Mark Carney)**، رئیس بانک مرکزی انگلستان (Bank of England)، در سخنرانی خود در ضیافت شهردار برای بانکدارها و بازرگانان شهر لندن، آن را **زوال اخلاقی**^۴ نامید.

سازمانها به فرهنگ سالم نیاز دارند؛ زیرا این تنها راه برای اطمینان از آن است که راهبری خوب و مدیریت ریسک قوی، بخشی از نیت همه کارکنان است که به‌نوبه‌خود،

ارائه کرده‌اند. همه این گزارش‌ها، برای بحث و تحلیل با هیئت‌مدیره، میان مدیران، و میان گروه‌های حسابرسی، برای کمک به بهبود فرهنگ سازمانی مفید است.

به‌طور واضح، فرهنگ باید از مراتب سازمانی بالادست شروع شود؛ ولی لازم است در سرتاسر سازمان گسترده و همسو شود. فرهنگ باید به‌طور مداوم تحت نظارت باشد و این عقیده وجود دارد که حتی گاهی باید به‌وسیله عوامل بیرون از شرکت مورد تأیید قرار گیرد. لازم است ما همه اهمیت مقررات و آیین‌ها را درک کنیم، اما نباید رعایت آنها اختیاری و سطحی باشد.

مفهوم رعایت‌کن یا توضیح‌دهه^۵ را خیلیها دوست دارند؛ اما خطر فزاینده این است که این باور وجود داشته باشد که اگر دلیل رعایت نکردن را توضیح دهیم، آن‌گاه عمل ما پذیرفتنی است و بحث بیشتری نیاز ندارد. در حال حاضر، مفهوم نوپدید رعایت‌کن و توضیح‌دهه^۶ بیشتر مورد پسند است.

البته لازم است به عملکرد شرکت پاداش بدهیم؛ اما براساس رویه‌ای که در آن پاداش به‌درستی برای رفتار شرکتی خوب به‌کار گرفته شود.

تا اینجا که درباره فرهنگ در سازمان صحبت کردیم، به‌طور واضح اهمیت دارد که حساب‌رسان نیز باید فرهنگ شرکتی را که حسابرسی می‌کنند، درک کنند و با آن فرهنگ همسو شوند.

با توجه به اینکه کیفیت حسابرسی یک مسئولیت مشترک است و تعهد مشترکی بین همه بازیکنان در زنجیره گزارشگری مالی است، تعدادی متغیر وجود دارد که برای اطمینان از کیفیت حسابرسی، ضروری هستند.

ما به گروه‌های حسابرسی باکیفیت متشکل از افراد حرفه‌ای واقعی نیاز داریم که باید پاداش منصفانه‌ای برای کار خود بگیرند (حتی اگر این افراد حرفه‌ای به‌احتمال گران‌تر باشند). خدمات حسابرسی نباید به‌عنوان یک کالا در نظر گرفته شود.

ما به ارتباط صادقانه و شفاف بین همه اعضا نیاز داریم. ما به محیط کنترل داخلی قوی نیاز داریم، و این اعتقاد وجود دارد که هر سازمانی نیاز به یک واحد حسابرسی داخلی

قوی و مستقل دارد.

ما به ایجاد برنامه گزارشگری مالی نیاز داریم که اطلاع‌رسانی باکیفیت و مستمر را امکان‌پذیر سازد.

همچنین، تعدادی از متغیرهای ضروری وجود دارد که توانمندسازهای اصلی برای کیفیت حسابرسی هستند.


ما به حرفه حسابرسی قوی نیاز داریم که قابل اعتماد باشد. اگر حرفه حسابرسی تنها به‌دلیل خدمات غیرحسابرسی قابل اعتماد باشد، به این معنی است که به‌طور ساختاری چیز اشتباهی وجود دارد و در نهایت ما با موضوعهای جدی‌تری روبه‌رو خواهیم بود.

ما در سازمانها به نظام راهبری مؤثر نیاز داریم؛ با مدیران قدرتمند، مطلع، مؤثر و مستقل. اما نه آنقدر مستقل که در واقع ندانند و درک نکنند که چه چیزی را لازم است بدانند.

همچنین، به یک چارچوب مقرراتی قوی و در صورت لزوم با مداخله‌های تعیین‌کننده، نیاز داریم.

ما به سهامدارانی فعال نیاز داریم که برای به‌چالش کشیدن و پرسش از هیئت‌مدیره، آماده باشند.

و البته به مقررات اخلاقی و رفتاری قدرتمندی برای هر دوی حرفه حسابرسی و سازمانها، نیاز داریم.

استانداردهای جدید و تجدیدنظرشده گزارشگری حساب‌رس، منتشرشده به‌وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و اطمینان‌بخشی، پیشرفتی خوشحال‌کننده برای مشتاقان بهبود کیفیت حسابرسی است. 

پانوشته‌ها:

- 1- Framework for Audit Quality
- 2- Those Charged with Governance
- 3- Jurisdictions
- 4- Ethical Drift
- 5- Comply or Explain
- 6- Comply and Explain

منبع:

Johnson A., *The Necessary Variables for Audit Quality, Including Joint Responsibility*, www.ifac.org, 2015