

اهمیت حسابرسی و نظارت بر آن در بازارهای سرمایه



متن سخنرانی استیون هریس
(Steven B. Harris) عضو هیئت
نظارت بر حسابداری شرکتهای
سهامی عام در دانشگاه امریکن
(American University) در
واشنگتن

PCAOB

Public Company Accounting Oversight Board

از من خواسته شده است تا در مورد روند تصویب قانون ساربینز-اکسلی^۱ صحبت، و مروری کلی درباره هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام ارائه کنم. همچنین، برخی از اولویتهای سال آینده را با شما در میان بگذارم.

اهمیت حسابرسی در کارکرد بازارهای سرمایه

در ابتدا می‌خواهم به آن گروه از شما که حسابداری و حسابرسی را به‌عنوان رشته تحصیلی خود برگزیده‌اید، تبریک بگویم. حسابداران و حسابرسان حرفه‌ای، نقش بسیار مهمی در بازارهای سرمایه ایفا می‌کنند. گزارشگری مالی شفاف، با اطلاعات مفید و دقیق، در حکم خون زندگی بخش در کالبد بازارهای سرمایه و پیش‌نیاز تصمیم‌گیریهای آگاهانه سرمایه‌گذاران در تخصیص سرمایه خود است. بدون افشای اطلاعات دقیق و اتکاپذیر و صورتهای مالی شرکتهای و حسابرسان باصلاحیت برای حسابرسی آنها- نظام بازار آزاد رقابتی نمی‌تواند به‌درستی عمل کند.

شعبه‌بازی حسابداری در این شرکتها، سودهای ساختگی، معامله‌های افشاننده باشخص وابسته، درآمدهای بیش‌نمایی شده و در پی آن تجدید آرائه کلان را در بر می‌گرفت.

پيامد این کوتاهی‌ها، ازدست رفتن اعتماد سرمایه‌گذاران به بازارهای سرمایه بود. بین آوریل و ژوئیه ۲۰۰۲، بازار سهام بیش از ۲۲ درصد یا به عبارتی ۲۴۰۰ واحد افت کرد.

درست در اولین جلسه استماع در کمیته بانکداری سنا، رئیس این کمیته، سناتور ساربینز، طرح کلی موضوعهای اصلی مورد نظر خود را برای بررسی معین کرد. این موضوعها عبارت بود از: نظارت ناکافی بر حسابداران، نبود استقلال حسابرس، روشهای ضعیف راهبری بنگاه، تضاد منافع تحلیلگران سهام، تدابیر ناکافی درباره موارد افشا، و بودجه به شدت ناکافی کمیسیون بورس و اوراق بهادار.

مهمترین دستاورد قانون ساربینز-اکسلی این است که با ایجاد هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام برای نظارت بر حرفه حسابرسی، به چارچوب خودانتظامی^۵ حرفه حسابرسی پایان داد.

این قانون همچنین برای جلوگیری از بروز تضاد منافع بین حسابرسان و صاحبکارانشان، مؤسسه‌های حسابرسی را از آرائه برخی از خدمات غیرحسابرسی به صاحبکاران حسابرسی خود بازداشت و بر لزوم افزایش هرچه بیشتر استقلال، بیطرفی و تردید حرفه‌ای حسابرس و ارتقای شفافیت و پاسخگویی از سوی حسابرس و مدیریت شرکت، تأکید ورزید.

نگاهی دوباره به هیئت نظارت بر حسابداری

شرکت‌های سهامی عام

ماموریت هیئت، آنچنانکه در ماده ۱۰۱ قانون ساربینز-اکسلی تصریح شده، عبارت است از: "حفظ منافع سرمایه‌گذاران... از راه زمینه‌سازی برای تنظیم گزارش حسابرسی مستقل، با اطلاعات مفید، و دقیق". به‌طور کلی، تلاش هیئت بر کسب اطمینان از انجام درست حسابرسی از سوی حسابرسان مستقل، متمرکز است.

خانوارهای امریکایی پس‌انداز خویش را یا از راه صندوقهای سرمایه‌گذاری و یا خرید مستقیم سهام شرکت‌های سهامی عام در بازارهای سرمایه‌گذاری می‌کنند تا ثروت به دست آورند و یا مخارج مهمی چون هزینه تحصیل دانشگاه فرزندان، خرید خانه، و گذران دوران بازنشستگی را تأمین کنند. براساس نظرسنجی اداره آمار امریکا^۲ ۴۲ درصد خانوارها دارای حساب پس‌انداز صرفه‌جویانه سرمایه‌گذاری شده در بازارهای سرمایه هستند.

براساس قوانین فدرال اوراق بهادار، حسابرسان از امتیاز بی‌مانندی برخوردارند؛ زیرا هر شرکت سهامی عامی که به جمع‌آوری سرمایه در بازارهای سرمایه می‌پردازد، و یا سهام آن در بورس پذیرفته می‌شود، باید برای حسابرسی صورتهای مالی خود یک حسابدار رسمی را به‌کار گیرد. دیوان عالی ایالات متحد در پرونده مؤسسه آرتور یانگ (Arthur Young)، کارکرد حسابرسی را به‌منزله نگاهبان منافع عمومی^۳ تعریف می‌کند که "حسابرس باید استقلال کامل از صاحبکار را در تمام اوقات حفظ نماید و پایدارانه برای حفظ اعتماد عمومی بکوشد"^۴.

نگاهبانی منافع عمومی و حفظ اعتماد عمومی، تعهدهایی است که هرگز نباید فراموش کنید.

قانون ساربینز-اکسلی

همانگونه که بیشتر شما می‌دانید، قانون ساربینز-اکسلی (Sarbanes-Oxley) در ژوئیه ۲۰۰۲ به تصویب رسید. در زمان بررسی و تصویب این قانون در کنگره، من به‌عنوان سرپرست کارشناسان و مشاور ارشد کمیته بانکداری، امور شهری و مسکن سنای ایالات متحد، به ریاست پاول اس ساربینز (Paul S. Sarbanes) خدمت می‌کردم.

در پی رسواییهای حسابداری و حسابرسی در انرون (Enron) و ورلدکام (WorldCom)، کنگره در ژوئیه ۲۰۰۲ وارد عمل شد. سرمایه‌گذاران تنها در انرون ۶۷ میلیارد و در ورلدکام ۱۶۱ میلیارد دلار از سرمایه خود را از کف داده بودند. کوتاهی‌های دیگری نیز در بین بود که از جمله می‌توان به نام شرکت‌هایی چون تیکو (TYCO) آدلفیا (Adelphia) و گلوبال کراسینگ (Global Crossing) اشاره کرد.

همواره به دانشجویان مایل به پیوستن به حرفه حسابرسی و حسابرسی فعلی گوشزد شود که صاحبکار واقعی حسابرس سرمایه‌گذار است نه مدیریت

بازرسی در سال ۲۰۱۳، شامل بازرسی حسابرسیهای انجام‌شده خارج از آمریکا در ۲۲ کشور دیگر را انجام داد.

• تحقیق و تفحص، انجام رسیدگیهای انضباطی، و اعمال مجازات در مورد حسابرسی و مؤسسه‌های حسابرسی، در صورت لزوم.

رقم تخمینی بودجه عملیاتی سال ۲۰۱۴ هیئت ۲۵۸ میلیون دلار و تعداد کارمندان آن حدود ۸۶۴ نفر است.

اولویتها

از هنگام پیوستن به هیئت، تمرکز اصلی من بر ارتقای حفاظت از منافع سرمایه‌گذاران از راه بهبود کیفیت حسابرسی و کسب اطمینان از این که سرمایه‌گذار به‌عنوان صاحبکار اصلی حسابرس شناخته می‌شود، قرار داشت.

اولین کلمات قانون ساربینز-اکسلی، چنین آغاز می‌شود: *«قانونی برای حفاظت از سرمایه‌گذاران از راه بهبود دقت، و تکاپذیری موارد افشای شرکتها...»*، و همانگونه که اشاره کردم، بخش ۱۰۱ این قانون تصریح می‌کند که رسالت هیئت عبارت است از *«... نظارت بر حسابرسی شرکتها، سهامی عام... به‌منظور حفظ منافع سرمایه‌گذاران و افزودن منافع عمومی، در تهیه گزارشهای حاوی اطلاعات*

هیئت همچنین، نظارت بر حسابرسی کارگزاران و معامله‌گران بورس اوراق بهادار را شامل گزارشهای رعایت مقررات، که در پی قوانین فدرال اوراق بهادار باید ارائه شود، به‌منظور حفظ منافع سرمایه‌گذاران برعهده دارد. افزون بر نظارت بر حسابرسی شرکتها، سهامی عام و کارگزاران و معامله‌گران بورس، دیگر وظایف این هیئت عبارت است از:

• ثبت نام مؤسسه‌های حسابداری عمومی که گزارشهای حسابرسی برای شرکتها، سهامی عام و کارگزاران و معامله‌گران، تهیه می‌کنند؛ شامل شرکتها، که در فهرست بورسهای ایالات متحد قرار دارند. تا تاریخ مارس ۲۰۱۴، بیش از ۲۳۰۰ مؤسسه حسابداری ثبت نام شده، شامل بیش از ۹۰۰ مؤسسه غیرامریکایی، از ۶۸ کشور نزد هیئت وجود داشت.

• تهیه استانداردهای مرتبط با حرفه، شامل استانداردهای حسابرسی، کنترل کیفیت، اخلاق حرفه‌ای، استقلال و دیگر استانداردها. این هیئت تاکنون، ۱۷ استاندارد حسابرسی جدید و برخی مقررات مرتبط با استقلال و اخلاق حرفه‌ای را تهیه کرده است.

• انجام بازرسی حسابرسیهای اجراشده از سوی مؤسسه‌های ثبت نام شده. هیئت بیش از ۲۲۰ مورد

و تردید حرفه‌ای حسابرس خدشه‌دار می‌شود یا شائبه جانبداری از مدیریت پیش می‌آید. سرمایه‌گذاران تنها در صورتی ممکن است به اظهارنظری که حسابرس ارائه می‌کند، و به خود حسابرسی، اطمینان کنند که اعتقاد وجود داشته باشد حسابرس یک شخص ثالث مستقل است، و در واقع همین‌گونه نیز باشد؛ یعنی کسی که «عقیده خود را همان‌گونه که در واقع هست، بیان می‌کند».

کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC)، هنگام بررسی رعایت الزامهای استقلال در رابطه حسابرس- صاحبکار، به‌طور مشخص به بررسی این موارد می‌پردازد که آیا چنین رابطه‌ای:

- ۱- به ایجاد تضاد منافع یا منافع دوجانبه میان حسابرس و صاحبکار می‌انجامد،
- ۲- حسابرس را در موقعیتی قرار می‌دهد که کار خودش را حسابرسی کند،
- ۳- موجب می‌شود حسابرس به‌عنوان مدیریت یا کارمند صاحبکار عمل کند، یا
- ۴- حسابرس را در موقعیتی قرار می‌دهد که طرفدار صاحبکار باشد^{۱۱}.

آنگونه که اشاره کردم، قانون ساربینز-آکسلی حسابرسان را از ارائه برخی خدمات غیرحسابرسی به صاحبکار حسابرسی که به تضاد منافع بین حسابرس و صاحبکار می‌انجامد، منع کرده است. در چند سال گذشته، شاهد کاهش تعداد موارد نقض استقلال از سوی مؤسسه‌های حسابرسی بوده‌ایم؛ اما این واقعیت که هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام همچنان با چنین مواردی روبرو می‌شود، موضوعی نگران‌کننده است.

هیئت نظارت باید همچنان بر رعایت هرچه بیشتر الزامهای مربوط به استقلال، واقع‌بینی و تردید حرفه‌ای از سوی حسابرسان، پافشاری کند.

الگوی کسب‌وکار

ماهیت درحال تحول الگوهای کسب‌وکار مؤسسه‌های بزرگ، به‌طورمستقیم با موضوع استقلال مرتبط است. از ژوئن ۲۰۱۲ تا نوامبر ۲۰۱۳، مؤسسه‌های عضو شبکه جهانی چهار

مفید و دقیق و مستقل حسابرسی^{۱۰}.

مهم است که این خطمشی قانونی به‌خاطر سپرده شود، و همواره به دانشجویان مایل به پیوستن به حرفه حسابرسی و حسابرسان فعلی گوشزد شود که صاحبکار واقعی حسابرس، سرمایه‌گذار است- نه مدیریت. من همچنان چشم‌انتظار حک‌شدن این دیدگاه در سلول بنیادی این حرفه باقی می‌مانم.

به‌عنوان یکی از اعضای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام، ریاست گروه مشورتی سرمایه‌گذاران^۶ و نیز ریاست کارگروه سرمایه‌گذاران وابسته به همنشینی بین‌المللی مراجع مستقل نظارت بر حسابرسی^۷ (IFIAR) را برعهده دارم. دستورکار اصلی هر دو گروه عبارت است از کسب اطمینان از ایجاد فرصت مناسب برای شنیده‌شدن دیدگاههای نمایندگان سرمایه‌گذاران به شکلی معقول.

برخی از موضوعهای مورد نظر هر دو گروه عبارتند از: راه‌های بهبود استقلال، واقع‌بینی^۸ و تردید حرفه‌ای حسابرس؛ کیفیت حسابرسی؛ شفافیت و پاسخگویی مؤسسه؛ چگونگی معنادارتر کردن الگوی گزارشگری حسابرس برای سرمایه‌گذاران؛ درسهایی فراگرفته‌شده از بحران مالی؛ ساختار مؤسسه و راهبری آن؛ پایش شبکه‌های جهانی مؤسسه‌ها؛ نقش، مربوط بودن و ارزش حسابرسی؛ تداوم فعالیت و ابتکار عملهای جهانی مرتبط؛ و نشانگرهای کیفیت حسابرسی^۹.

از میان موضوعهای پیش‌گفته، مایلم در مورد سه موضوع زیر بیشتر صحبت کنم:

- ۱- کسب اطمینان از استقلال حسابرس از مدیریت،
- ۲- پایش ماهیت روبه‌تحول الگوی کسب‌وکار مؤسسه‌های حسابرسی بزرگ،
- ۳- شفافیت بیشتر در اطلاعات مالی مؤسسه‌های حسابرسی بزرگ.

استقلال

در الگوی «پرداخت به‌عهده ناشر»، که در آن مدیریت شرکت حق الزحمه حسابرس را می‌پردازد، گاهی استقلال، واقع‌بینی

شفافیت مؤسسه‌ها

ادامه ارائه خدمات بیشتر، از سوی مؤسسه‌های اصلی، با بزرگتر شدن حجم و افزایش اهمیت آنها در اقتصاد همراه بوده است. مجموع درآمد چهار مؤسسه بزرگ ایالات متحد در سال ۲۰۱۳ به طور تقریب ۳۹/۸ میلیارد دلار بود و این چهار مؤسسه به تنهایی حسابرسی ۹۸ درصد بازار را بر حسب ارزش بازار شرکتها، در اختیار داشتند.

در سال ۲۰۰۸، کمیته مشورتی وزارت خزانهداری درباره حرفه حسابرسی (ACAP) دولت بوش، چنین توصیه کرد که مؤسسه‌های حسابرسی بزرگ، صورتهای مالی حسابرسی شده خود را به هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام ارائه کنند؛ و ریاست این کمیته به طور مشخص پیشنهاد کرد که در کمترین حالت، مؤسسه‌های حسابرسی بزرگ، صورتهای مالی حسابرسی شده خود را در دسترس عموم مردم قرار دهند و در بیانیه خود چنین ادعا کردند که «انتشار صورتهای مالی حسابرسی شده، شفافیت بیشتری فراهم می‌کند، انضباط را افزایش می‌دهد و به تمرکز دقیقتر، پاسخگویی و اعتماد کمک می‌کند»^{۱۲}.

برخی حوزه‌های گزارشگری خاص، در حال حاضر، مؤسسه‌های حسابرسی را ملزم به ارائه چنین صورتهای مالی می‌کنند. برای مثال، مؤسسه‌های حسابرسی در بریتانیا، هلند و اتریش، صورتهای مالی حسابرسی شده را به عنوان بخشی از گزارشهای سالانه شفافیت در پایگاه اطلاع‌رسانی اینترنتی خود منتشر می‌کنند.^{۱۳}

برای بسیاری از اشخاص تعجب آور است که مؤسسه‌های حسابرسی در آمریکا، که وظیفه‌شان اطمینان بخشی درباره شفافیت صورتهای مالی دیگران است، در برابر انتشار عمومی صورتهای مالی خود مقاومت می‌کنند. دلیل آشکاری وجود ندارد که مؤسسه‌های حسابرسی که به عنوان نگهبانان بازارهای اوراق بهادار خدمت می‌کنند، خود نباید در برابر سرمایه‌گذاران به اندازه شرکتهایی که حسابرسی می‌کنند، شفاف باشند.

هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام، باید برای پایش و شناسایی بهتر روندها و ریسکهای

مؤسسه بزرگ و مؤسسه‌های وابسته به آنها، بیش از ۳۶ مورد تحصیل کسب‌وکارهای مشاوره را اعلام کردند که ۱۹ مورد آنها مربوط به چهار مؤسسه حسابرسی بزرگ امریکایی بود. در نوامبر ۲۰۱۳، یکی از این مؤسسه‌ها تأسیس یک صندوق سرمایه‌گذاری را با هدف سرمایه‌گذاری، مشارکت، و تحصیل سازمانهای متخصص در ابزار و داراییهای تحلیلیگری داده‌ها، اعلام کرد. مدت کوتاهی بعد، مؤسسه دیگری تحصیل یک مؤسسه مشاوره‌ای بزرگ در حوزه تخصصی ادغام و تجدید ساختار، تأمین مالی شرکتهای سهامی عام، فناوری دیجیتال، و مدیریت استعدادهای را اعلان کرد، و در ابتدای همین هفته، یکی از مؤسسه‌های خارجی وابسته به یکی از چهار مؤسسه بزرگ، طرحهای خود را برای بدل شدن به یکی از ۲۰ بازیگر اصلی صحنه خدمات حقوقی طی پنج سال آینده، اعلام کرد.

به طور همزمان، سهم فزاینده‌ای از درآمد مؤسسه‌های حسابرسی را درآمد ناشی از خدمات مشاوره‌ای تشکیل می‌دهد. درآمد خدمات مشاوره‌ای مؤسسه‌های عضو شبکه جهانی چهار مؤسسه بزرگ در مدت پنج سال گذشته در مقایسه با رشد ۶ درصدی درآمد حسابرسی، ۳۳ درصد افزایش داشته است. افزون بر این، هریک از چهار مؤسسه بزرگ در ۱۰ سال آینده در قیاس با رشد کند تعداد کارهای حسابرسی، افزایشی دورقمی در میزان کارهای مشاوره‌ای و مستشاری خود پیش بینی کرده‌اند.

اغلب مؤسسه‌ها ادعا می‌کنند که تحصیل و سرمایه‌گذاری در کارهای مشاوره‌ای و مستشاری، موجب بهبود توانمندیهای حسابرسی آنها است و بنابراین آنها بهتر می‌توانند منابع تخصصی و تخصص را برای حسابرسان خود تأمین کنند. شاید چنین ادعایی درست باشد، اما مسئولیت هیئت عبارت است از کسب اطمینان از استمرار واقعی تمرکز مؤسسه‌های حسابرسی بر حفظ و ارتقای چگونگی حفاظت از منافع سرمایه‌گذاران از راه انجام حسابرسی با کیفیت برتر.

در نهایت، چگونگی تأثیر این حوزه‌های گوناگون فعالیت بر کیفیت حسابرسی، استقلال حسابرس، تضاد منافع و حفظ منافع سرمایه‌گذار، چیزی است که هیئت باید به دقت مورد پایش و تحلیل قرار دهد.

ایجاد هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام برای نظارت بر حرفه به چارچوب خودانتظامی حرفه حسابرسی پایان داد

مخارج- هم کیفی و هم کمی- و گزینه‌های اصلی مشخص شده در تحلیل.

هیئت، همچنین به این موضوع توجه می‌کند که اقدام پیشنهادی در راستای منافع عمومی باشد، و این که منافع سرمایه‌گذاران را حفظ کند، و آیا کارایی، رقابت، و تشکیل سرمایه را ارتقا می‌دهد یا خیر.

هدف من به‌عنوان یکی از افراد نظارت‌کننده بر حرفه حسابرسی، این است که بر چنان فرایند مقررات‌گذاری نظارت کنم که هدفمند، اثربخش، و مقرون به‌صرفه^{۱۴} باشد. گنجاندن تحلیل اقتصادی در فرایند تدوین استانداردها، توانایی هیئت در ایجاد استانداردهایی سراسری، ساده، و هدفمند را افزایش می‌دهد، و این امید وجود دارد که موجب کاهش بی‌چیدگی و مقررات‌گذاری بی‌مورد بشود.

موضوعهای دیگر

در پایان، مایلیم چند جمله‌ای درباره دیگر موضوعهای مورد توجه هیئت بیان کنم. اولین مورد، موضوع بهبود نشانگرهای کیفیت حسابرسی

احتمالی مؤثر بر کیفیت حسابرسی، اعضای حرفه را مانند دیگر واحدهای تجاری، ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده کند.


بهره‌گیری از تحلیل اقتصادی در فرایند تدوین استاندارد

اکنون مایلیم چند کلمه‌ای درباره فرایند تدوین استاندارد در هیئت بگویم. اعضای هیئت قبول دارند که تلاشهای آنها در پرداختن به مسئله استانداردگذاری باید متوازن باشد. بر همین اساس، کارشناسان هیئت- با پیروی از شیوه‌نامه هیئت در این زمینه- رهنمود ویژه‌ای در مورد کاربرد تحلیل اقتصادی به‌مثابه بخشی از فرایند تدوین استاندارد، تهیه کرده‌اند.

براساس این رهنمود، هریک از استانداردهای پیشنهادی هیئت باید به موارد زیر پاسخ دهد:

- ۱- ضرورت اقدام پیشنهادی،
- ۲- مبنای سنجش پیامدهای اقتصادی احتمالی مقررات پیشنهادی،
- ۳- گزینه‌های مورد توجه در رویکردهای مقرراتی، و
- ۴- ارزیابی پیامد اقتصادی اقدام پیشنهادی، شامل منافع و

دارد؛ نظامی که به صورت موثر رقابت را افزایش می دهد، و مورد غبطه جهانیان است.

همچنین امیدوارم شما به شکلی جدی، حداقل به عنوان بخشی از تجربه حرفه ای خود، زمان درخور توجهی را در بخش عمومی صرف کنید. چون این بخش نیز مانند بخش خصوصی، به شما نیازمند است. 

پانوشتها:

- 1- Sarbanes-Oxley Act
- 2- U.S. Census Bureau Survey
- 3- Public Watchdog
- ۴- دعوی حقوقی دولت فدرال با مؤسسه آرتور یانگ در دیوان عالی (۱۹۸۴)
- 5- Self-regulation
- 6- Investor Advisory Group
- 7- Investor Working Group of the International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR)
- 8- Objectivity
- 9- Audit Quality Indicators
- 10- Security and Exchange Commission (SEC)
- ۱۱- طبق مقررات کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC)، کمیسیون در ارتباط با یک صاحبکار حسابرسی، هیچ حسابداری را مستقل نمی شناسد، اگر حسابداری توانایی نداشته باشد، یا یک سرمایه گذار معقول، با دانشی درباره تمامی واقعیتهای و شرایط، به این نتیجه برسد که حسابرسی توانایی ندارد، قضاوت واقع بینانه و بی طرفانه ای درباره تمام مسائلی موجود در قرارداد حسابرسی اعمال کند.
- ۱۲- وزارت خزانه داری ایالات متحد، گزارش نهایی کمیته مشورتی مرتبط با حرفه حسابرسی وزارت خزانه داری آمریکا (۶ اکتبر ۲۰۰۸)
- ۱۳- به عنوان مثال، شورای گزارشگری مالی (بریتانیا)، الزامهای قانونی را درباره حسابرسان واحدهای با منافع عام معین، به مورد اجرا گذاشت که به موجب رهنمود حسابرسی قانونی، اشخاص مزبور ملزم به انتشار گزارش شفافیت در سال ۲۰۰۸ شدند. الزام مزبور برای سالهای مالی منتهی به ۳۱ مارس ۲۰۱۰ و پس از آن، اجرائی شد.
- 14- Cost-efficient,
- 15- Root Cause Analysis

منبع:

Steven B. Harris, **The Importance of Auditing and Audit Regulation to the Capital Markets**, www. PCAOB.ORG, 2014

است. پروژه هیئت درباره این نشانگرها، در پی آن است که سیدی از سنجه های کمی تهیه کند که بینشی جدید نسبت به کیفیت حسابرسی فراهم سازد و نشان دهد که چگونه آن سنجه ها را ممکن است به شیوه ای به کار برد که کیفیت را به بهترین وجه ارتقا دهد. این نشانگرها با این هدف طراحی می شوند که یاریگر کمیته های حسابرسی، سرمایه گذاران و دیگر دریافت کنندگان خدمات حسابرسان، در ارزیابی عملکرد هر مؤسسه باشد. هیئت در نظر دارد در آینده ای نزدیک دست به انتشار یک بیانیه مفهومی، در راستای دریافت داده ها از عموم درباره مسیر پروژه یادشده بزند.

دومین موضوع، برنامه کارشناسان هیئت برای تدوین رهنمود دیگری است که دیدگاه های هیئت درباره **تحلیل علت های بنیادین**^{۱۵} را دربر می گیرد. کارشناسان بازرسی هیئت، در ارزیابی اقدام جبرانی هر مؤسسه، در واکنش به یافته های بازرسی، به ارزیابی این موضوع می پردازند که آیا مؤسسه به طور مناسب اقدام به تحلیل علت های بنیادین در انجام اقدام جبرانی کرده است یا خیر. با توجه به این که تحلیل عمیق علت های بنیادین، به تمهید اقدام اصلاحی مؤثری می انجامد که امکان رخداد دوباره کاستی های حسابرسی را کاهش می دهد و حذف می کند، انتشار رهنمود اضافی سودمند است.

و سومین موضوع این است که هیئت باید بر نقش حسابرسان در خصوص امنیت فضای مجازی تمرکز کند و یک کارگروه داخلی در این مورد تشکیل دهد یا یک هشدار حسابرسی برای ریسک های امنیت فضای مجازی و تأثیر احتمالی آنها بر حسابرسی، منتشر سازد.

جمع بندی

در انتها، مایلم یکبار دیگر از آن گروه از شما که در فکر پیوستن به حرفه حسابداری و حسابرسی هستید، برای انتخاب چنین حوزه فکری دقیق و پویایی تقدیر کنم. حرفه آینده شما، نقش حیاتی در رواج درستکاری در بازارهای سرمایه و استحکام زیرساخت کل نظام مالی