



اهمیت و آثار مثبت نظارت مستقل بر حسابرسی

ترجمه: سمیرا نصیری

J. M. Franzel

متن سخنرانی عضو هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام^۱ آمریکا در نشست انجمن بین‌المللی نظارت بر حسابرسی^۲

نظارت بر حسابرسی - که زمانی مکانی بود برای طرح تجارب ایالات‌متحد در مورد نظارت مستقل بر حسابرسی - امروزه، بیشتر محلی است برای شنیدن و یادگرفتن دیدگاه‌هایی که از دیگر کشورها و حوزه‌ها به همراه می‌آورد.

رشد و تحول در مقررات حسابرسی در سراسر جهان، در دستورکار تغییر یافته انجمن آشکار است. دستورکار، مبادله دوجانبه اطلاعات، تجربه، و تخصص در مورد رویکردهای جاافتاده برای مقررات حسابرسی و همکاری

شما از بسیاری نقاط جهان به واشنگتن سفر کرده‌اید تا دانش و نظرهای خود را در مورد انتظام‌بخشی حسابرسی به اشتراک بگذارید. در این نشست ۳۰ شرکت‌کننده از حوزه‌هایی خارج از ایالات‌متحد، و پنج سازمان بین‌المللی، در کنار شرکت‌کنندگانی از هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام، سازمان بورس اوراق بهادار (SEC) آمریکا، و وزارت خزانه‌داری ایالات‌متحد، حضور دارند.

آماده‌ایم که نظرهای شما را بشنویم. انجمن بین‌المللی

شرکت می‌کنید.

فعالیت‌های همنشینی بین‌المللی مراجع مستقل انتظام‌بخشی حسابرسی، و مشارکت مستقیم اعضای آن، از زمان ایجاد به‌طور درخور توجهی افزایش یافته است، و کارگاه‌های بازرسی همنشینی، اولین وسیله بازرسان برای به‌اشتراک‌گذاری روشها و تجربه‌ها می‌باشد.

دستورکار در حال تحول انجمن

دستورکار انجمن، امسال، همچنان از هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام خواسته است درباره فعالیتها و عملیات هیئت، اطلاعات در اختیار انجمن قرار دهد. همچنین، انجمن تأکید زیادی بر گفتگو میان مراجع همکار انتظام‌بخشی در مورد موضوعهای انتظام‌بخشی دارد، که همه در آن سهیم هستند.

موجب افتخار است که سخنرانانی از ۱۱ کشور و حوزه از سراسر جهان و مجموعه گوناگونی از دیگر نمایندگان و سازمانهای دولتی، در انجمن شرکت دارند. افزون بر سایر موضوعها، ما از بحث درباره یافته‌های مشترک بازرسی، اصلاحات حسابرسی اروپا، نقش حسابرسی در مبارزه با تقلب و فساد جهانی، گزارش در حال تحول حسابرسی، و مسائل حسابرسی در بازارهای نوپدید، استقبال می‌کنیم.

توجه شما را به برگه ارزیابی انجمن جلب کرده، و از شما دعوت می‌کنم بازخورد خود را درباره چگونگی وسعت‌دادن به دستورکار، برای این مجمع در دستیابی به هدف داشتن «بحث آزاد» در فضای انتظام‌بخشی بین‌المللی در حال تحول، در اختیار انجمن قرار دهید.

پیامد انتظام‌بخشی مستقل حسابرسی

سال گذشته، در سایه دهمین سالگرد هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، به بحث در مورد رشد و تحول انتظام‌بخشی مستقل حسابرسی در سراسر جهان پرداختیم. امسال، می‌خواهم در مورد پیامد انتظام‌بخشی

بین مراجع انتظام‌بخشی مستقل را نشان می‌دهد.

بنابراین، اکنون زمانی است که پرسیم، تأثیر انتظام‌بخشی مستقل حسابرسی بر حرفه حسابرسی و بازارهای سرمایه چیست؟ باور دارم که تأثیر آن مثبت است. آیا در نتیجه آن، سرمایه‌گذاران بهتر حمایت می‌شوند؟ باور دارم که پاسخ آن مثبت است؛ ولی هنوز چیزهای زیادی برای انجام‌دادن وجود دارد. در این نشست، درباره عرصه‌های زیادی که به کار و تمرکز بیشتر نیاز دارند، بحث خواهیم کرد.

نیاز به همکاری بین‌المللی برای انتظام‌بخشی

ابتدا، اجازه دهید به خاطر بیاوریم که چگونه به اینجا رسیدیم: این انجمن در سال ۲۰۰۷ به‌عنوان محل تجمع نمایندگان مراجع مستقل انتظام‌بخشی حسابرسی و نمایندگان دولتی، به‌منظور یادگیری بیشتر در مورد برنامه‌های هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام و چگونگی انجام وظایف در قالب قانون ساریینز-آکسلی، آغاز به‌کار کرد.

هدف مستمر هیئت نظارت برای انجمن عبارت بوده است از: «فراهم‌آوردن همنشینی برای بحث‌های آزاد در مورد این‌که مراجع انتظام‌بخشی حسابرسی در سرتاسر جهان چگونه ممکن است منافع سرمایه‌گذاران را حفظ کنند و کارایی، اتکاپذیری و شفافیت را در گزارشگری مالی دقیق و اتکاپذیر، افزایش دهند.»

اولین نشست انجمن تنها چندماه بعد از آن تشکیل شد که ۱۸ مرجع مستقل انتظام‌بخشی حسابرسی در سپتامبر ۲۰۰۶ برای تأسیس همنشینی بین‌المللی مراجع مستقل انتظام‌بخشی حسابرسی^۳ (IFIAR) به یکدیگر پیوستند.


از آن موقع تا کنون، همنشینی بین‌المللی مراجع مستقل انتظام‌بخشی حسابرسی، به ۵۰ عضو افزایش و رویکردهای آنها برای انتظام‌بخشی حسابرسی نیز تحول یافته‌است. می‌دانم که تعداد زیادی از شما، نماینده حوزه‌هایی هستید که به همنشینی تعلق دارد و در جلسه‌ها و کارگروه‌های آن

موجب بهبود ضروری رفتار و رویه‌های حسابرسی شده است.

اقدامات ما به‌عنوان مراجع انتظام‌بخشی حسابرسی، تأثیر مثبتی بر کیفیت حسابرسی داشته است. این بدان معنی نیست که بگوئیم موفق شده‌ایم و فرض کنیم که کار انجام شده است. می‌دانیم که برای دستیابی به حسابرسی باکیفیت، و حفظ آن، کارهای زیادی وجود دارد که باید به‌طور پیوسته انجام دهیم. ولی تغییر مثبت را مشاهده کرده‌ایم و می‌دانیم که امکان‌پذیر است.

همانطور که سال گذشته و امسال نیز بحث شد، اندازه‌گیری هر تغییری در کیفیت حسابرسی مشکل است. بعضی از مقرراتگذاران، پیشرفت در بعضی جنبه‌های حسابرسی را اندازه‌گیری و گزارش کرده‌اند.

با وجود این، هنوز مجموعه‌ای کاربردی‌پذیر از معیارهای یکنواخت و با دامنه وسیع که یک مرجع مشترک برای تجزیه و تحلیل و همکاری بیشتر باشد، نداریم. در ایالات متحده، هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام برنامه‌ریزی کرده است که در آینده بسیار نزدیک، برای کمک به پیشرفت بحث در مورد شاخصه‌های کیفیت حسابرسی، یک بیانیه مفهومی منتشر کند.

یکی از اجزای اساسی تحول آینده در انتظام‌بخشی مستقل حسابرسی، پیدا کردن رویکردهای مشترک برای اندازه‌گیری و بحث صادقانه در مورد وضعیت کیفیت حسابرسی است. چنین چیزی، به انتظام‌بخشی حسابرسی مؤثرتر و یکنواخت‌تر برای حمایت از سرمایه‌گذاران و منافع آنان، کمک می‌کند. 

پانوشتها:

- 1- Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)
- 2- International Auditor Regulatory Institute (IARI)
- 3- International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR)

منبع:

M. Franzel, Jeanette, PCAOB Press Release, 2014

مستقل حسابرسی بر حرفه حسابرسی و بازارهای سرمایه صحبت کنم.

به عبارت دیگر، آیا رشد و تحول در انتظام‌بخشی مستقل حسابرسی که از سال ۲۰۰۳ شروع شد، تأثیر مثبتی بر کیفیت حسابرسی و حمایت از سرمایه‌گذاران داشته است؟ پاسخ بدون تردید، مثبت است.

از طریق بازرسیها، و دیگر فعالیتهای نظارتی، انتظام‌بخشی حسابرسی ضعیفها، ریسکها، و چالشهای حرفه حسابرسی را مشخص ساخته و توجه را به آنها معطوف کرده است.

برای مثال، گزارشهای عمومی سالانه و دوره‌ای همنشینی بین‌المللی مراجع مستقل انتظام‌بخشی حسابرسی و اعضای آن، در دو سال گذشته به‌طور دائم توجه دقیقی را به یافته‌های بازرسیهای عمومی در سراسر جهان، جلب کرده است.

برای مثال، در ایالات متحده، افزون بر گزارشهای بازرسی منفرد، هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام تعدادی گزارش عمومی، هشدارهای رویه حسابرسی کارشناسان، و دیگر اسناد عمومی منتشر کرده است که دامنه‌ای از یافته‌ها را آشکار می‌سازد که در بازرسی از مؤسسه‌های حسابرسی ثبت شده، به‌دست می‌آید.

در پاسخ به چنین مواردی، و در پاسخ به تقاضای سرمایه‌گذاران و دیگر شرکت‌کنندگان در بازار برای بهبود روشهای حسابرسی، مراجع انتظام‌بخشی در سراسر جهان استانداردهای حسابرسی را تجدیدنظر کرده‌اند و برای نقض این استانداردها و قوانین و مقررات مربوط، اقدام اجرایی انجام داده‌اند.

تردیدی نیست که شفافیت عمومی در مورد نقابص و ریسک حسابرسی، بر حرفه حسابرسی تأثیر مثبتی داشته است و بیشتر مؤسسه‌های حسابرسی، با اقدام به بهبود رعایت مقررات و کیفیت کلی حسابرسی، به‌طور مسئولانه واکنش نشان داده‌اند.

همچنین باور دارم که انتظام‌بخشی به‌وسیله هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام و دیگران،