

چگونه از

استانداردهای جدید کنترل کیفیت

استفاده کنیم؟



Ronald Paul Foltz 

مؤسسه‌های کوچک حسابرسی چگونه باید الزامهای پایش عملیات انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) را رعایت کنند؟ در تعدادی از مؤسسه‌های کوچک، داشتن تعداد محدود کارکنان به معنی آن است که ممکن است یک نفر مجبور به بررسی عملکرد خود باشد. به رغم مشکلات احتمالی حاصل از چنین شرایطی، ترکیبی از پایشهای درون و برون سازمانی ممکن است راه حل پذیرفتنی تلقی شود.

در ماه مه ۱۹۹۶، هیئت استانداردهای حسابرسی انجمن حسابداران رسمی آمریکا، دو استاندارد کنترل کیفیت را منتشر کرد که از اول ژانویه ۱۹۹۷ اجراپذیر بودند. بیانیه استاندارد کنترل کیفیت شماره ۲ (SQCS no. 2) با عنوان سامانه کنترل کیفیت برای خدمات حسابداری و حسابرسی مؤسسه حسابدار رسمی^۱، جایگزین بیانیه استاندارد کنترل کیفیت شماره ۱ (SQCS no. 1) با عنوان سامانه کنترل کیفیت برای مؤسسه حسابدار رسمی^۲ شد. بیانیه استاندارد کنترل کیفیت شماره ۳ (SQCS no. 3)، با عنوان پایش خدمات حسابداری و حسابرسی مؤسسه حسابدار رسمی^۳، پایش رعایت استانداردهای کنترل کیفیت را تغییر داد.

پایش، که جایگزین عنصر قدیمی بازرسی شد و شاید بزرگترین تغییر در استانداردهای جدید باشد، در عین دربرداشتن عنصر قدیمی بازرسی، مفهوم گسترده‌تری را نیز شامل می‌شود. پیشتر، اغلب

نمایه مؤسسه‌های کوچک
از ۴۴۵۶۵ مؤسسه حسابدار رسمی، در ۲۰۰۳، ۴۲٫۲۰۳ مؤسسه یا نزدیک به ۹۵ درصد که تعداد افراد دارای صلاحیت حرفه‌ای در آنها ۱۰ نفر یا کمتر است، مؤسسه کوچک تلقی شده‌اند. تنها بیش از ۲۳٫۰۰۰ واحد یا ۵۲ درصد، حسابدار رسمی انفرادی هستند.

است تأییدیه استقلال خود را در ماه ژانویه، رعایت الزامهای آموزش مستمر حرفه‌ای خود را در ماه ژوئن، پذیرش صاحبکار و کارهای حسابرسی را در زمان پذیرش صاحبکار یا کار حسابرسی جدید، و گزینشی از کارهای حسابرسی را در سپتامبر پایش کند. مؤسسه، هر زمان که روشهای پایش را انجام می‌دهد، باید آنها را مستندسازی کنند.

پایش در مؤسسه‌های حسابرسی کوچک

روشهای پایش براساس بیانیه استاندارد کنترل کیفیت شماره ۳، در مؤسسه‌های حسابرسی کوچک ممکن است به‌وسیله همان افرادی اجرا شود که خود مسئول رعایت سیاستها و روشهای کنترل کیفیت هستند. به دیگر سخن، یک فرد می‌تواند به بررسی نقادانه عملکرد خویش بپردازد. بیانیه مزبور، مشکلات ذاتی این که یک فرد کار خود را در رعایت الزامهای موجود در سامانه کنترل کیفیت پایش کند، می‌پذیرد و مؤسسه‌های حسابرسی کوچک را به انتخاب افراد باصلاحیت بیرون از چارچوب مؤسسه برای پایش مؤسسه فرا می‌خواند؛ به‌ویژه هنگامی که تغییری در مؤسسه مانند پیدایش صاحبکاران جدید در صناعی که مؤسسه پیشینه خدمت در آنها را ندارد، یا رشد سریع مؤسسه، رخ داده است.

ممکن است انجام روشهای پایش خاصی ازسوی خود مؤسسه امکان‌پذیر باشد (برای نمونه، بررسی نتایج تأییدیه‌های استقلال یا تحلیل و ارزیابی اثر بیانیه‌های جدید حرفه‌ای) و پایشگر باصلاحیت دیگری «بیرون» از چارچوب مؤسسه، دیگر زمینه‌های پایش‌پذیر را پوشش دهد (برای نمونه، بررسی پس از صدور گزارش کار حسابرسی گزینش شده).

استانداردهای کنترل کیفیت جدید، به مؤسسه‌های کوچک درباره چگونگی و زمان پایش سامانه کنترل کیفیت خود، انعطاف‌پذیری در خورتوجهی می‌دهند. بحث زیر، تصویری از چگونگی اجرای روشهای پایش و اندیشه‌هایی برای زمان‌بندی انعطاف‌پذیر در استانداردهای جدید ارائه می‌کند. برای رعایت الزام مستندسازی پایش سامانه کنترل کیفیت، هر مؤسسه حسابرسی کوچک باید یک پرونده پایش سامانه کنترل کیفیت برای ثبت و ضبط اجرای روشهای پایش ازسوی

از بازرسی به معنی بازرسیهای سالانه سامانه کنترل کیفیت یاد می‌شد. عنصر جدید پایش، دربردارنده مفهوم بررسی و ارزیابی مداوم آن سامانه است. بیانیه استاندارد کنترل کیفیت شماره ۳، به حسابداران رسمی رهنمودهای خاصی در زمینه روشهای پایش ارائه می‌کند.

هیچیک از استانداردهای قدیمی و جدید، الزامی درباره مستندسازی سامانه کنترل کیفیت ندارند؛ گرچه استاندارد جدید (مانند یکی از تفسیرهای استاندارد قدیمی)، مستندسازی پایش رعایت سامانه کنترل کیفیت را الزامی کرده است.

به‌طور کلی، پایش مؤسسه‌ها اکنون شامل بررسی و ارزیابی مداوم موارد زیر است:

- فلسفه مدیریت و محیط کار مؤسسه،

- مربوط بودن و کفایت سیاستها و روشها،

- رعایت سیاستها و روشها،

- مناسب بودن رهنمودها و مطالب کمکی خدمات حرفه‌ای^۴، و

- اثربخشی فعالیتهای توسعه خدمات حرفه‌ای.

بیانیه استاندارد کنترل کیفیت شماره ۳ رهنمودهای مشخصی درباره آنچه که روش پایش ممکن است دربرگیرد، ارائه می‌کند؛ ازقبیل:

- تحلیل و ارزیابی چهار مورد زیر:

- مربوط بودن بیانیه‌های جدید حرفه‌ای به عملیات مؤسسه،

- آموزش مستمر حرفه‌ای و هر نوع فعالیت توسعه حرفه‌ای دیگر،

- تصمیمهای مربوط به پذیرش و ادامه کار باصاحبکار، و

- تأییدیه‌های استقلال،

- مصاحبه با کارکنان مؤسسه،

- بررسیهای پیش و پس از صدور گزارش کار، و

- بازرسیها.

مؤسسه باید بر مبنای یافته‌های حاصل از پایش، لزوم انجام اقدام اصلاحی و بهسازی را تعیین، درباره این یافته‌ها با سطح مناسبی از کارکنان تبادل اطلاعات، و هرگونه تعدیل در سیاستها و روشها را پیگیری کند.

هر چند روشهای پایش ممکن است (که روال کار در برخی مؤسسه‌ها این چنین است) به‌مثابه بخشی از بازرسی سالانه انجام شود، اما چنین ترتیبی الزامی نیست. مؤسسه حسابرسی ممکن

جدول ۱- فهرست مقابله

نام مؤسسه -----			
خلاصه سامانه پایش کنترل کیفیت			
سال منتهی به -----			
محل مستندسازی	بررسی شده		روش پایش
	تاریخ	به وسیله	
این پرونده			تجزیه و تحلیل مربوط بودن بیانیه‌های جدید حرفه‌ای
به تک تک پرونده‌ها رجوع شود			آموزش حرفه‌ای مستمر و دیگر فعالیتهای توسعه حرفه‌ای
این پرونده			تأییدیه استقلال
به کاربرگهای کار حسابرسی رجوع شود			تصمیمهای مربوط به پذیرش و ادامه کار با صاحبکاران حسابرسی
این پرونده			مصاحبه با کارکنان مؤسسه
گردهمایی مؤسسه‌های کوچک: به پرونده جداگانه رجوع شود			بررسی کارهای حسابرسی
			بازرسی (روشهای اجرا شده را توضیح دهید)
			روشهای دیگر (توضیح دهید)
			تعیین کنید که روشهای بالا به طور مناسب در نظر گرفته شده و ارزیابی شده است:
			۱- فلسفه مدیریت مؤسسه،
			۲- محیط عملیاتی مؤسسه،
			۳- مربوط بودن و کفایت سیاستها و روشهای مؤسسه،
			۴- رعایت سیاستها و روشهای مؤسسه،
			۵- مناسب بودن رهنمودها و مواد کمکی خدمات حرفه‌ای،
			۶- اثربخشی فعالیتهای اعتلای حرفه‌ای.

بدین ترتیب، حسابدار رسمی می‌تواند بیانیه‌های جدید را ماهانه (یا پس از فصل مالیات برای سه ماهه اول سال) بررسی و آن بررسی را در فهرست مقابله، مشابه آنچه در **جدول ۲** نشان داده شده است، ثبت کند. تجزیه و تحلیل بیانیه‌های جدید ممکن است به شکل سالانه یا ادواری و با استفاده از منابع دیگر نیز انجام شود (موارد درج شده در جدول ۲ تنها برای مقاصد نمایشی درج شده است و به ضرورت نشان دهنده تعداد یا نوع بیانیه‌های منتشر شده در یک دوره معین نیست).

دیگر بیانیه‌های اثرگذار بر عملیات مؤسسه ممکن است در این نشریه درج نشده باشد. برای نمونه، اگر مؤسسه‌ای

خود، تنظیم کند. **جدول ۱**، نمونه‌ای از فهرست مقابله است که مؤسسه ممکن است به عنوان مستند کنترل در پرونده، به کار برد.

آثار بیانیه‌های جدید حرفه‌ای

مؤسسه باید مربوط بودن بیانیه‌های جدید حرفه‌ای را که ممکن است بر عملیات و در نتیجه بر سامانه کنترل کیفیت مؤسسه تأثیر داشته باشد، به شکل یک فعالیت مداوم مورد تحلیل و ارزیابی قرار دهد. نشریه **اکانتنسی (Accountancy)**، بسیاری از بیانیه‌های جدیدی که مؤسسه‌های کوچک را زیر تأثیر قرار می‌دهد، در ستون بیانیه‌های رسمی منتشر می‌کند.

جدول ۲- نمونه فهرست مقابله بیانیه‌های جدید

نام مؤسسه						
تجزیه و تحلیل بیانیه‌های جدید حرفه‌ای						
هدف این فهرست مقابله، مستندسازی تحلیل و ارزیابی مؤسسه از مربوط بودن بیانیه‌های جدید حرفه‌ای با عملیات آن است.						
پیشنهاد عطف	مربوط است		بررسی شده		تاریخ اجرا	بیانیه حرفه‌ای
	خبر	بلی	تاریخ	به وسیله		
					حسابرسی صورتهای مالی برای دوره‌های پس از ۱۳۹۷/۱۲/۱۵ و بعد از آن	استانداردهای حسابرسی بیانیه استاندارد حسابرسی شماره ۸۲، توجه به تقلب در حسابرسی صورتهای مالی
						استانداردهای گواهی‌دهی
						تفسیرهای حسابرسی
						تفسیرهای گواهی‌دهی
						استانداردهای خدمات حسابداری و بررسی اجمالی
					سال مالی که پس از ۹۶/۱۲/۱۵ آغاز می‌شود.	سایر اعلامیه‌های رسمی انجمن حسابداران رسمی امریکا بیانیه وضعیت شماره ۹۶/۱ با عنوان «بدهیهای جبران خسارت زیست‌محیطی»
					سالهای مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۰ یا پس از آن	سایر بیانیه‌های حرفه‌ای بخشنامه دفتر مدیریت و بودجه (A ۳۳) حسابرسی نهادهای آموزش عالی و سایر مؤسسه‌های غیرانتفاعی
					معامله‌های پس از تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۱۵	بیانیه شماره ۱۲۸ هیئت استانداردهای حسابداری مالی با عنوان «معافیت از موارد افشای الزامی خاص درباره ابزار مالی برای واحدهای «غیرعمومی خاص»
						هیئت استانداردهای حسابداری دولتی
						بیانیه‌های دیگر

طبق استانداردهای جدید روشهای پایش به شکل کلی باید امکان به دست آوردن اطمینانی معقول از اثر بخشی سامانه کنترل کیفیت را به مؤسسه بدهد

قدیمی تر و به همین ترتیب، جدید را بررسی و این بررسی را مستند کند.

پایش آموزش حرفه‌ای مستمر و دیگر فعالیت‌های مرتبط با توسعه حرفه‌ای

فعالیت‌های مرتبط با توسعه حرفه‌ای کارکنان هنگامی ممکن است به اثربخش‌ترین شکل پایش شود که مؤسسه اقدام به تهیه گزارش‌های سالانه برای مقام‌های ایالتی مسئول صدور مجوز می‌کند. یادداشت‌هایی ممکن است روی تصویر این گزارش‌ها نوشته شود و یا مطلبی در پرونده درج شود که نشان دهد که الزام‌های هیئت ایالتی حسابداری، انجمن حسابداران رسمی آمریکا، دیوان محاسبات، جامعه حسابداران رسمی ایالتی، بخش حسابرسی شرکتهای خصوصی انجمن حسابداران رسمی آمریکا که مسئول مؤسسه‌های حسابرسی است، یا دیگر الزام‌های آموزش حرفه‌ای مستمر مرتبط با مؤسسه، رعایت شده است. هنگام پایش آموزش حرفه‌ای مستمر، الزام جدید استانداردهای کنترل کیفیت نیز که براساس آن کارکنان ملزم به مشارکت در آموزش حرفه‌ای مستمر متناسب با هر صنعت خاص هستند، باید مستند شود.

تأییدیه استقلال

هنگامی که مؤسسه‌ای برای یک صاحبکار جدید آغاز به کار می‌کند یا خدمتی جدید به صاحبکار کنونی ارائه می‌دهد، باید استقلال مؤسسه و کارکنان آن را برحسب الزام‌های

به کار حسابرسی رعایت الزام‌های دولت مرکزی می‌پردازد، قوانین و مقررات جدید دولت مرکزی ممکن است بر عملیات مؤسسه تأثیر بگذارد. مؤسسه باید مواردی را که مرتبط فرض می‌کند، در فهرست مقابله خود بگنجانند. اگر بیانیه‌ای با عملیات مؤسسه نامرتبب تشخیص داده می‌شود، انجام هیچ کار دیگری در این باره ضروری نیست. اما اگر مؤسسه حسابرسی آن را مرتبط با عملیات خود تلقی کرد، باید از اطلاع‌رسانی مضمون بیانیه جدید به کارکنانی که در حوزه تأثیر آن قرار می‌گیرند، اطمینان به دست آورد و این تأثیر را در شیوه‌نامه‌های عملیاتی مؤسسه (مانند فهرست‌های مقابله) منظور کند.

مؤسسه باید یادداشت‌هایی از خلاصه تصمیم‌های خود درباره بیانیه‌های جدید یا تغییر آنها تهیه کند؛ مانند: "مشخص شد که تغییرها در فهرست مقابله صورتهای مالی و موارد افشای مؤسسه گنجانده شود" یا "کلاسهای آموزش حرفه‌ای مستمر برای بیانیه جدید استاندارد حسابرسی برای ماه ژوئیه برنامه‌ریزی شد". تحلیل و ارزیابی بیانیه‌های جدید حرفه‌ای صرف نظر از چگونگی انجام این تحلیل و ارزیابی، باید مستند شود. همچنین، هنگام آغاز کار با صاحبکاری در یک صنعت جدید (مانند حسابرسی رعایت الزام‌های دولت مرکزی) یا هنگام ارائه خدماتی نوین به یک صاحبکار کنونی (از قبیل حسابرسی یا خدمات اطمینان بخشی به یک صاحبکار مالیاتی)، انجام چنین تحلیل و ارزیابی ضروری است. در چنین شرایطی، حسابرس باید بیانیه‌های حرفه‌ای

جدول ۳- تأییدیه استقلال

نام مؤسسه نماگر استقلال
تاریخ
اینجانب فهرست الزامهای استقلال مراجع زیر را خوانده و درک کرده‌ام: • انجمن حسابداران رسمی امریکا • هیئت ایالتی حسابداری • جامعه حسابداران رسمی ایالتی • استانداردهای حسابداری دولتی
اینجانب فهرست پیوست صاحبکاران حسابداری، حسابداری و سایر خدمات اطمینان بخشی مؤسسه را خوانده‌ام. تا آنجاکه اطلاع و باور دارم، به‌استثنای موارد زیر، از کلیه صاحبکاران مندرج در فهرست، با توجه به الزامهای مربوط و خواسته شده و درج شده در بالا، مستقل هستم: (اگر مستقل نیستید، توضیح دهید)
امضاء
نام

صاحبکار جدید حسابداری یا خدمات اطمینان بخشی، هنگام امضای قرارداد با آنها و با استفاده از فرمی مشابه پرسشنامه مندرج در جدول ۴ است.

مصاحبه با کارکنان مؤسسه

مصاحبه با کارکنان به‌عنوان یک روش پایش، ممکن است برای مؤسسه‌های بسیار کوچک نامرتب به‌نظر رسد؛ با این حال، حتی اگر مؤسسه یک کارمند داشته باشد، انجام این کار ممکن است فکر خوبی باشد. مؤسسه حسابدار رسمی ممکن است دریابد که برداشت او از سامانه کنترل کیفیت مؤسسه با برداشت سایر کارکنان آن تفاوت دارد. از سامانه کنترل کیفیت خوب انتظار می‌رود که درباره سیاستها و روشهای کنترل کیفیت به کارکنان اطلاع‌رسانی کند و اینجاست که انجام مصاحبه ممکن است کوتاهی در اطلاع‌رسانی را آشکار سازد. انجام مصاحبه با کارکنان ممکن است به پایش الزامهای

استانداردهای حرفه‌ای، تأیید کند. این موضوع به‌طور معمول به‌طور خاص مستند نمی‌شود؛ چون ساده‌ترین راه برای انجام این کار، دریافت تأییدیه کتبی سالانه یا ادواری از همه کارکنان مؤسسه است (یک نمونه در جدول ۳ نشان داده شده است).

پایش پذیرش و ادامه کار با صاحبکار

برای یک مؤسسه کوچک، پذیرش صاحبکار جدید به‌طور معمول اهمیت به‌سزائی دارد. چنین پذیرشی بسته به نوع صنعت و خدماتی که باید ارائه شود، ممکن است تمام جنبه‌های سامانه کنترل کیفیت مؤسسه را زیر تأثیر قرار دهد. آیا کتابهای کتابخانه و مواد کمک آموزشی مؤسسه کافی است؟ آیا کارکنان از آموزش حرفه‌ای مستمر مناسب برخوردارند؟ آیا مؤسسه به مشاور برون سازمانی نیاز دارد؟ بهترین زمان مستندسازی تصمیم مربوط به پذیرش یک

جدول ۴- پرسشنامه قرارداد انجام کار

نام مؤسسه -----				
پرسشنامه پذیرش و ادامه کار با صاحبکار				
صاحبکار ----- تهیه کننده ----- تاریخ تهیه -----				
نوع قرارداد ----- دوره انجام قرارداد ----- بررسی کننده ----- تاریخ بررسی -----				
این پرسشنامه به منظور کمک به حسابرس در مستندسازی چگونگی پذیرش قرارداد انجام کار یا ادامه کار با صاحبکار طراحی شده است. این پرسشنامه باید برای تمام حسابرسیها یا خدمات اطمینان بخشی جدید و پیشین مورد استفاده قرار گیرد. پاسخ بلی، نشانگر دلیل پذیرش و پاسخ خیر به معنی شبهه در عقلایی بودن پذیرش یا ادامه کار است. صرف نظر از ماهیت تصمیم، دلالت مرتبط باید به نحوی شفاف مستند گردد.				
پیشنهاد/عطف	خیر	بلی	مورد ندارد	پرسشها
الف- ملاحظه های برون سازمانی				
				۱- آیا درستکاری کلی صاحبکار رضایت بخش به نظر می رسد؟
				۲- آیا صاحبکار به اندازه کافی از فعالیتها، شرایط مالی، و اصول حسابداری مربوط آگاه است؟
				۳- آیا صاحبکار به قدر کافی موضوعهای حسابداری را درک می کند که مسئولیت ارزشیابی، ارائه و افشای مناسب را بپذیرد؟
				۴- آیا صاحبکار محدودیتی در دامنه قرارداد وضع نکرده است که مانع از اظهار نظر مقبول شود؟
				۵- آیا مدارک کافی برای انجام کار وجود دارد؟
				۶- آیا انتظارات صاحبکار در مورد حق الزحمه، تاریخ تحویل گزارش، و غیر آن، معقول است؟
				۷- آیا به نظر می رسد که منابع و فعالیتهای واحد تجاری درگیر یک یا تعداد محدودی عرصه پرخطر نیست؟
				۸- آیا صاحبکار به نسبت از جنجال و پوشش رسانه ای دور است؟
ب- ملاحظه های درون سازمانی				
				۱- آیا ما مستقل هستیم؟
				۲- آیا ما تخصص و کارکنان کافی برای انجام حسابرسی در اختیار داریم؟ (اگر خیر پس چگونه این مشکل را حل می کنیم؟)
				۳- آیا حق الزحمه مورد انتظار، دنبال کردن قرارداد انجام کار را توجیه می کند؟
ج- پذیرش صاحبکار جدید				
				اجازه تماس گرفتن با حسابرس پیشین گرفته و موارد زیر تعیین شود:
				۱- آیا دلیل تغییر حسابرس پذیرفتنی است؟
				۲- آیا درستکاری صاحبکار قانع کننده به نظر می رسد؟
				۳- آیا موارد نبود توافق درباره اصول حسابداری وجود داشت؟ از طریق بررسی پرونده های حسابرسی حسابرس پیشین، موارد زیر تعیین شود:
				۱- میزان کار لازم در مورد مانده های ابتدای دوره.
				۲- رویه های حسابداری به کار رفته برای اطمینان از ثبات رویه در گزارشگری
				نتیجه گیری: آیا باید صاحبکار جدید را بپذیریم یا کار با صاحبکار فعلی را ادامه دهیم؟

کیفیت شماره ۳، درجه‌ای از انعطاف‌پذیری را در مورد آنچه که روشهای بازرسی باید پوشش دهند و زمان اجرای آنها، فراهم می‌کند. هرچه مؤسسه بزرگتر باشد، ضرورت بیشتری برای بازرسی سالانه آن حتی در صورت اجرای سایر روشهای پیشی در مقاطع زمانی گوناگون، وجود دارد.

اطمینان معقول

طبق استانداردهای جدید، روشهای پیشی به شکل کلی باید امکان به‌دست آوردن اطمینانی معقول از اثربخشی سامانه کنترل کیفیت را به مؤسسه بدهد. این مقاله نمونه راههایی را که یک مؤسسه کوچک ممکن است روشهای پیشی مندرج در بیانیه استاندارد کنترل کیفیت شماره ۳ به‌کار گیرد، ارائه می‌دهد. با وجود این، اگر مؤسسه‌ای تصمیم به پیشی عملیات خود بگیرد، این پیشی باید مستند گردد و به مؤسسه امکان به‌دست آوردن اطمینان معقول از به‌کارگرفته شدن مؤثر و طراحی مناسب سیاستها و روشهای اتخاذشده برای دیگر عناصر کنترل کیفیت را بدهد.



پانوشتها:

- 1- Statement on Quality Control Standards no. 2, System of Quality Control for a CPA Firm's Accounting and Auditing Practice
- 2- Statement on Quality Control Standards no. 1, System of Quality Control for a CPA Firm
- 3- Statement on Quality Control Standards no. 3, Monitoring a CPA Firm's Accounting and Auditing Practice
- 4- Appropriateness of Guidance Materials and Practice Aids
- 5- Peer Review

منبع:

Foltz, Ronald Paul, **Monitoring a Small Firm; How to Use the New Quality Control Standard**, journal of Accountancy, 1997
 رونالد پال فولتز (Ronald Paul Foltz)، حسابدار رسمی و رئیس کمیته بررسی همپیشگان^۵ جامعه حسابداران رسمی ایالت مونتانا و عضو پیشین هیئت بررسی همپیشگان انجمن حسابداران رسمی آمریکا است.

آموزش حرفه‌ای مستمر در یک صنعت مشخص و ارزیابی پیشرفت حرفه‌ای کارکنان کمک کند. هر مؤسسه باید چنین پیشیهایی را حداقل به‌صورت سالانه انجام دهد و همچون همیشه آن را مستند کند. پرسشنامه‌ای برپایه برنامه بررسی همپیشگان انجمن حسابداران رسمی آمریکا با عنوان «پرسشنامه مصاحبه با کارکنان»، راه ساده مستندسازی این روش پیشی به‌شمار می‌آید.

بررسی کارها

بررسی پیشی از صدور گزارش به‌وسیله فردی که مسئولیت نهایی انجام کار را برعهده دارد، حتی در یک مؤسسه کوچک، روش پیشی پذیرفتنی محسوب نمی‌شود؛ اما بررسی پس از صدور گزارش از سوی همان شخص، روشی پذیرفتنی تلقی می‌گردد. اگر تعداد مدیران دارای شرایط محدود باشد، شخصی که مسئولیت نهایی کار را برعهده دارد، می‌تواند بررسیهای پس از صدور گزارش را انجام دهد. اما این بررسیها باید همچنان جامع و مستند باشد و به‌طور مناسبی پس از پایان کار انجام شود. به‌عبارت دیگر، بررسی پیشی و پس از صدور گزارش به‌ترتیب نباید در تاریخ ۱ و ۵ مارس به پایان رسیده باشد.

بررسی کار خود، حتی در بهترین شرایط برای مؤسسه‌ها بسیار دشوار است. اگر حسابدار رسمی مطلبی را در بررسی پیشی از صدور گزارش نادیده بگیرد، احتمال نادیده گرفتن آن در بررسی پس از انجام کار نیز وجود دارد. بررسی کار از سوی یک مؤسسه دیگر، امر مطلوبی است که همواره توصیه می‌شود. این نوع بررسی «مستقل» از حسابرسی یا سایر خدمات اطمینان‌بخشی، به‌ویژه زمانی از اهمیت برخوردار است که مؤسسه حسابرسی کوچک انجام کاری را در صنعتی جدید یا در حیطه‌ای بپذیرد که در آن بدون تجربه یا دارای تجربه اندکی است. اگر مؤسسه کوچک با یک هم‌پیشه دارای شرایط ارتباط یا وابستگی باشد، بررسیهای متقابل کارهای یکدیگر راه خوبی برای غلبه بر مشکل بررسی کار خویش است.

بازرسیها

همه یا هر یک از روشهای پیشی بالا ممکن است به مثابه بخشی از بازرسی سالانه، اجرا شود. بیانیه استاندارد کنترل