

پیشنهاد نهایی تجدید ساختار آیین اصول اخلاقی:

شما چه فکر می‌کنید؟

ترجمه: فاطمه یاری

J. Yong, R. Erskine

هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران^۱، پیش‌نویس پیشنهادی ساختاری شماره ۲۲ با عنوان «بهبود ساختار آیین اصول اخلاقی برای حسابداران حرفه‌ای - مرحله ۲» را در ژانویه ۲۰۱۷، با یک دوره نظرخواهی عمومی منتهی به ۲۵ مه ۲۰۱۷، تصویب کرد.

پیش‌نویس پیشنهادی ساختاری ۲، شامل تجدید ساختار بیشتر موضوعهایی است که از مرحله یک باقی مانده بود.

• فصل ۱: متن تجدید ساختار یافته پیشنهادی از تدابیر مندرج در بخش سی (C) از متن آیین اصول اخلاقی موجود، به ترتیبی که در سند پایانی بخش سی از مرحله ۱، تجدید نظر شده است (بخش ۲- حسابداران حرفه‌ای در کسب‌وکار، بخشهای ۲۷۰-۲۰۰)؛
• فصل ۲: متن تجدید ساختار یافته پیشنهادی از بیانیه واکنش به رعایت نشدن قوانین و مقررات^۳ نهایی اعلامیه رسمی (بخشهای ۳۶۰-۲۶۰)؛

• فصل ۳: متن تجدید ساختار یافته پیشنهادی درباره «ارتباط درازمدت» در بند پایانی^۴ سند (بخش ۵۴۰ و ۹۴۰)؛

• فصل ۴: متن تجدید ساختار یافته پیشنهادی درباره «تدابیری که به مسائل گزارش‌های با استفاده محدود پاسخ می‌دهند» (بخش ۸۰۰)؛

• فصل ۵: متن تجدید ساختار یافته پیشنهادی مرتبط با استقلال - دیگر خدمات اطمینان بخشی^۵ (بخش ۴بی (4B))، به جز مطالب مربوط به ارائه خدمات غیر اطمینان بخشی به مشتریان خدمات اطمینان بخشی).

هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران، پیش‌نویس پیشنهادی ساختاری پیش‌نویس پیشنهادی-۲ را با این باور منتشر ساخت که محتوای آن با تجدید ساختار ایجاد شده در مرحله اول پروژه ساختار سال ۲۰۱۵ سازگار می‌باشد و هدفهای کلی آن را رعایت کرده است. مطابق با این هدفها، تغییرهای پیشنهادی از طریق تجدید ساختار آیین و بدون تغییر در معنی آن، قابلیت درک و استفاده از آیین اصول اخلاقی را بهبود می‌بخشد. هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران، گامهای مهمی را به منظور اجتناب از تغییرهای سهوی در معنی آیین اصول اخلاقی موجود، برداشته است. همچنین، کوشیده است از هرگونه تضعیف آیین اصول اخلاقی موجود اجتناب کند.

فدراسیون بین‌المللی حسابداران

- مرحله اول پروژه ساختاری، اصول زیر را در تدوین مطلب در نظر گرفته است:
- افزایش اهمیت الزامها در مطابقت با اصول بنیادی و استفاده از چارچوب مفهومی؛
- الزامهای بندهای مشخص شده با حرف آر (R)، که متمایز از دیگر مطالب است؛
- مطالب مربوط به کاربرد؛ به طور معمول در کنار الزامهای مندرج در بندهای مشخص شده با حرف ای (A)؛
- افزایش شفافیت مسئولیت: به طور واضحتر، هر جا که مناسب باشد، امکان شناسایی مسئولیتهای مؤسسه، همراه با رویه‌ها و خط‌مشی‌های مؤسسه، و مسئولیتهای حسابداران حرفه‌ای خاص، فراهم شود؛ با توجه خاص به **مؤسسه‌های شبکه‌ای** که روشن سازند چه موقع آیین اصول اخلاقی به آنها تسری دارد، و کاهش استفاده از واژه «به‌طور کلی»؛
- افزایش شفافیت تدوین مطلب: در صورت امکان، جمله‌های ساده‌تر و کوتاه‌تر، ساده کردن ساختارهای دستوری پیچیده، افزایش استفاده از جمله‌های معلوم، اجتناب از واژه‌های قانونی و قدیمی؛ و
- سازماندهی مطالب در بخشها و زیربخشهای کامل به خود، که هر بخش دارای مقدمه‌ای خاص خود است که به‌طور گسترده مضمون را بیان می‌کند؛ شامل تهدیدهایی که ممکن است وجود داشته باشد و دادن عطف به اصول بنیادین. ضوابط شماره‌گذاری بازنگریها باید بازنگریهای آینده را تسهیل کند.

دعوت به اقدام

- کمک به توسعه و تسهیل پذیرش استانداردهای بین‌المللی، یک عنصر اصلی از فعالیتهای کمیته **مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط**^۷، **فدراسیون بین‌المللی حسابداران**^۸ از زمان تأسیس در سال ۲۰۰۵ تاکنون است. در همان حال که فدراسیون کار هماهنگی و جمع‌آوری نظرها را انجام می‌دهد، به‌شدت ذینفعان مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط در سراسر جهان را ترغیب می‌کند تا تفکرهای خود را مستقیم و از طریق افراد یا از طریق سازمان حسابداری حرفه‌ای آنها، به‌اشتراک بگذارند. عرصه‌هایی که مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط باید در نظر بگیرند، شامل موارد زیر است:
- تغییرهای سهوی احتمالی در معنی آیین اصول اخلاقی موجود در طول فرایند تجدیدساختار، با نمونه(ها)، اگر وجود داشته باشد؛ برای مثال، قراردادن سهوی یک شرط در مواد برنامه کاربردی.
 - تغییرهای جزئی در اصطلاحهایی که ممکن است منجر به کار ناخواسته شود؛ برای مثال، عبارت «ارزیابی اهمیت تهدید» به «ارزیابی سطح تهدید» اصلاح شده (بند ۲۰۰۶ ای ۳ و ای ۴ (A3 & A4) 200.6)). آیا حسابداران حرفه‌ای احساس می‌کنند که مجبور شده‌اند از رویکردی چندسطحی برای ارزیابی تهدیدهای ادراک شده، استفاده کنند؟
 - بند ۲۱۰.۷ ای ۱ (A1) 210.7 که بیان می‌کند هر چه ارتباط بین فعالیت حرفه‌ای و موضوعی که منافع دو طرف با هم در تضاد است، مستقیم‌تر باشد، احتمال اینکه سطح تهدید در سطح قابل قبولی نباشد، بیشتر است. گنجاندن برخی مثالهای قابل قبول برای رد چنین پیش‌فرضی ممکن است برای مؤسسه‌های کوچک و متوسط سودمند باشد.
 - هر پیشنهادی در مورد سهولت استفاده از آیین اصول اخلاقی - به‌ویژه قابلیت انتقال آن. لازم به ذکر است که هیئت در نهایت به فکر توسعه ابزار و ویژگیهای الکترونیکی «جدید» برای کمک به قابلیت انتقال و تسهیل اجرای آیین اصول اخلاقی تجدیدساختاریافته است. چنین ویژگیهایی شامل امکان انتخاب گزینه‌ها و دیگر موارد ارتقا برای قابلیت انتقال آیین اصول اخلاقی در کل است، در مرحله بعدی واژه‌های موجود در واژه‌نامه نیز به‌طور الکترونیکی با متن آیین اصول اخلاقی پیوند داده خواهند شد.

در زمان اعلام حمایت از پیشنهادها در اولین متن پیشنهادی ساختاری، برخی پاسخ‌دهندگان درخواست کرده بودند که آیین اصول اخلاقی تجدیدساختاریافته پیشنهادی کامل، زمانی در دسترس قرار گیرد که مرحله دوم هر دو پروژه ساختاری و اقدامهای

فدراسیون بین‌المللی حسابداران

تأمینی به جایی رسیده باشند. در پاسخ به این درخواست، و برای کمک به پاسخ‌دهندگان برای درک بهتر اینکه چگونه تدابیر درج‌شده در متون مراحل اول و دوم از پروژه ساختاری، و کار انجام‌شده در پروژه اقدام‌های تأمینی، با یکدیگر مرتبط هستند، دو منبع تهیه‌شده زیر به‌وسیله کارشناسان، اکنون در مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران، در دسترس است:

- اسناد مرتبط با «مبنای توافق در اصول» برای توضیح منطق تصمیم‌های هیئت در پی انتشار پیشنهادهای مندرج در اولین متن پیشنهادی ساختاری و در متن پیشنهادی دسامبر ۲۰۱۵ با عنوان «تغییرهای پیشنهادی مربوط به اقدام‌های تأمینی در آیین اخلاقی – مرحله اول»؛ و
- یک جدول بازنگاری، برای تسهیل ردیابی تغییرهای آیین اصول اخلاقی موجود نسبت به آیین اصول اخلاقی تجدیدساختاریافته پیشنهادی. جدول بازنگاری، مکملی است برای گردآوری آیین اصول اخلاقی تجدیدساختاریافته پیشنهادی از ژانویه ۲۰۱۷. هیئت معتقد است که این دو سند در هنگام بررسی ساختار پیشنهادی ویرایش دوم، بسیار مفید خواهد بود.

تاریخ اجرا

در نهایت، موضوعی که تمام مؤسسه‌های کوچک و متوسط و سازمان‌های حسابداری حرفه‌ای^۹ باید در نظر بگیرند، این است که تاریخ اجرای پیشنهادی آیین اصول اخلاقی تجدیدساختاریافته در تاریخ یا پس از تاریخ ۱۵ ژوئن ۲۰۱۹ است (پذیرش زودهنگام مجاز خواهد بود). تاریخ اجرای تدابیر مربوط به «ارتباط درازمدت» حتی زودتر، یعنی در ۱۵ دسامبر ۲۰۱۸ خواهد بود. سازمان‌های عضو، باید در نظر بگیرند چگونه به بهترین نحو از منابع خود، و با کمک ترجمه و دیگر نیازهای یادگیری، برای آماده‌سازی اعضا، در مورد پذیرش آیین اصول اخلاقی تجدیدساختاریافته استفاده کنند. هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران از این بازخورد و دیگر پیشنهادها در ویرایش استقبال خواهد کرد.

هیئت مشتاق شنیدن دیدگاه حسابداران حرفه‌ای در مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط و بنگاه‌های کوچک و متوسط درباره رویکرد مشخص‌شده از سوی هیئت در پیش‌نویس پیشنهادی است.



پانوشتها:

- 1- International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)
- 2- Structure Exposure Draft (ED-2)
- 3- NOCLAR
- 4- Close-off
- 5- Other Assurance Engagements
- 6- Network Firms
- 7- Small and Medium Practices (SMP)
- 8- International Federation of Accountants (IFAC)
- 9- Professional Accountancy Organizations (PAOs)

منبع:

Yong J., R. Erskine, **Final Restructuring Proposal for the Code of Ethics: What Do You Think?** www.ifac.org, 2017

