

AICPA™

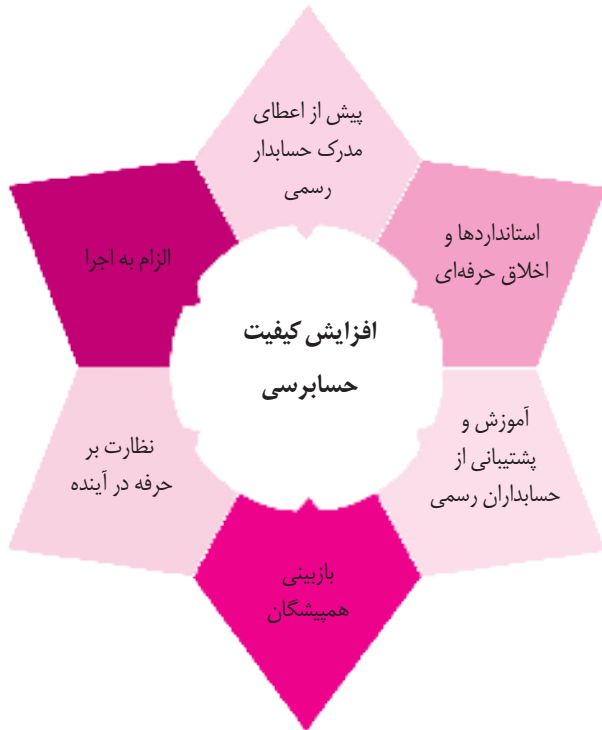
افزایش کیفیت حسابرسی

برنامه ۶ نکته‌ای برای بهبود کیفیت حسابرسی

نگاهی کوتاه

حسابداران رسمی گستره وسیعی از خدمات به مردم ارائه می‌دهند و حسابرسی در هسته اصلی حرفه قرار دارد. اتکای عموم به خدمات این حرفه بر پایه درستکاری، واقع‌بینی و شایستگی حسابداران رسمی، و به‌ضرورت بر ارتباط مبتنی بر اعتماد، قرار دارد. از زمان تاسیس **انجمن حسابداران رسمی آمریکا** (AICPA) در سال ۱۸۸۷، انجمن و این حرفه متعهد به دستیابی به بالاترین سطح عملکرد برای حسابرسی صورتهای مالی بوده‌اند.

انجمن حسابداران رسمی آمریکا با ایجاد استانداردهای حسابرسی برای واحدهای خارج از بورس و استانداردهای کنترل کیفیت برای رویه‌های اطمینان‌بخشی موسسه‌های حسابرسی،



رسمی ایالات متحده را برای دستیابی به حسابرسی‌های باکیفیت ارائه می‌کند.

طرح ۶ نکته‌ای برای بهبود حسابرسی

۱- پیش از اعطای مدرک حسابدار رسمی

نسخه بعدی آزمون حسابداران رسمی برای افزایش ارزیابی مهارت‌های درجه بالاتر، مانند تفکر انتقادی و تردید حرفه‌ای، دروس دوره حسابداری در سطح دانش پایه پیشرفته^۴ (AP) در مقطع دبیرستان، تغییرات در آموزش حسابداری در سطح دانشگاه، و اساتید حسابرسی در سطح دکترا با تجربه عملی، طراحی شده است.

۲- استانداردها و اخلاق حرفه‌ای

پشتیبانی از استقرار استانداردهای کنترل کیفیت؛ ارزیابی استقرار استانداردهای شفاف‌سازی شده؛ بازنگری در گزارش حسابرس؛ تدوین آیین اخلاق حرفه‌ای.

۳- آموزش و پشتیبانی از حسابداران رسمی

مدلهای شایستگی برای حسابرسی، منابع هدفمند برای توسعه شایستگیها؛ برنامه‌های ارائه گواهی برای نشان

ارائه رهنمودهای آموزشی و مطالب مربوط به استقرار و همچنین نظارت و الزام به رعایت ضوابط استانداردهای حرفه‌ای، از تعهد به کیفیت حسابرسی حمایت می‌کند. این طرح پایه اصلی مأموریت حرفه برای تضمین کیفیت حرفه است و انجمن حسابداران رسمی آمریکا به‌طور مداوم کارایی آن را برای ارتقای بهبود مستمر و رعایت ضوابط، بررسی و ارزیابی می‌کند.

در چند سال گذشته، کیفیت حسابرسی به‌عنوان موضوعی محوری در سراسر جهان، برای شرکتهای دولتی و خصوصی آشکار شده است. در اوایل سال ۲۰۱۴، انجمن حسابداران رسمی آمریکا تصمیمی مبنی بر نیاز به گامی گسترده‌تر و جسورانه‌تر از هر زمان دیگر برای ارائه راه‌حلهایی در خصوص چالشهای حسابرسی برای شرکتهای خصوصی (تعریف شده به‌عنوان واحدهای گزارشگر خارج از کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا^۲ (SEC)) گرفت.

اقدام انجمن حسابداران رسمی آمریکا برای افزایش کیفیت حسابرسی^۳ (EAQ) که در مه ۲۰۱۴ راه‌اندازی شد، به چالشهای کیفیت با نگاهی جامع و مستمر با هدف بهبود عملکرد حسابرسی، به‌ویژه در صنایع تخصصی مانند طرحهای مزایای کارکنان و نهادهای دولتی، می‌پردازد. در اوت ۲۰۱۴، انجمن حسابداران رسمی آمریکا یک سند گفتگو منتشر کرد که در آن برای دریافت بازخورد از متخصصان و سایر ذینفعان در مورد راه‌های دستیابی به آن هدف فراخوان داده بود. این سند با عنوان «افزایش کیفیت حسابرسی: برنامه‌ها و چشم‌اندازهای حرفه حسابداران رسمی ایالات متحده»، ایده‌ها و برنامه‌هایی را برای بهبود عملکرد در تمام جنبه‌های فرایند حسابرسی تشریح کرد.

بیش از ۸۶۰ نظر در پاسخ به «سند گفتگو» دریافت شد. علاوه بر این، بسیاری از گروه‌ها نظرهای خود را هنگام بحث در مورد موضوع با انجمن حسابداران رسمی آمریکا در کنفرانسها، نشستها و سایر همنشینی‌ها به اشتراک گذاشتند. طرحهای پیشنهادی و توصیه‌های پاسخ‌دهندگان به هیئت، کمیته یا کارگروه مربوط در انجمن حسابداران رسمی آمریکا ارائه گردید. طرح اقدام حاضر، نتایج همه آن تلاشها را خلاصه می‌کند و نقشه راه حرفه حسابداران

پیش از اعطای مدرک حسابدار رسمی

سفر به کیفیت مستمر حسابرسی قبل از این که حسابدار به عنوان حسابدار رسمی مجوز دریافت کند، شروع می شود. صدور مجوز مستلزم رعایت ۳ بی^۸ (3 Es) است: آموزش، آزمون و تجربه. انجمن حسابداران رسمی آمریکا برنامه‌هایی برای کمک به جامعه دانشگاهی دارد تا آموزش را با محیط‌های کاری حسابداران رسمی هماهنگ کند. علاوه بر این، انجمن حسابداران رسمی آمریکا آزمون یکپارچه حسابداران رسمی را توسعه داده و درجه‌بندی می‌کند.

آموزش حسابداری

انجمن حسابداران رسمی آمریکا در حال همکاری با هیئت دانشگاهی^۹ (CB) برای ایجاد یک دوره آموزش دانش پایه پیشرفته در حسابداری است. چنین دوره‌ای دانشجویان بسیار با استعدادی را جذب می‌کند که به‌طور احتمال به دنبال مدرک حسابدار رسمی هستند. دوره دانش پایه پیشرفته، میزان دانش و تعهد به اعتماد عمومی مورد نیاز حرفه را نشان می‌دهد.

کمیسون مسیر آموزش حسابداری سطح دانشگاهی^{۱۰} (PCAHE) در سال ۲۰۱۲ چندین توصیه ارائه کرد که برای بهبود آموزش حسابداری در سطح دانشگاه برای نسل بعدی در حال انجام است.

برنامه دانش پژوهان دوره دکتری حسابداری^{۱۱} (ADS) در سال ۲۰۰۸ توسط بنیاد انجمن حسابداران رسمی آمریکا و بزرگترین موسسه‌های حسابرسی با کمک مالی بسیاری از موسسه‌های حسابرسی، به تقریب تمام جوامع حسابداران رسمی ایالتی و انجمن حسابداران رسمی آمریکا، ایجاد شد. این برنامه به دانشجویان دکتری با تجربه دنیای واقعی که در حسابرسی تمرکز دارند، منابع مالی ارائه می‌کند. دانش پژوهان پس از اتمام دوره دکترای خود، موقعیتهای هیئت علمی در دانشکده‌ها و دانشگاه‌های سراسر کشور را می‌پذیرند.

آزمون حسابدار رسمی

گروه آزمون حسابداران رسمی انجمن حسابداران رسمی آمریکا در حال انجام پژوهشی جامع برای توسعه نسخه بعدی

کیفیت حسابرسی
به عنوان موضوعی محوری
در سراسر جهان
برای شرکتهای دولتی و خصوصی
تبدیل شده است

دادن شایستگی شامل برنامه‌های یادگیری نانو، ترکیبی و غیررسمی.

منابع، ابزار و آموزش و مراکز کیفیت حسابرسی دولتی^۵ (GAQC)؛ مرکز حسابداری به انگلیسی روان^۶ (CPEA)؛ رهنمودهای حسابرسی، هشدارهای ریسک و کمک‌های حرفه‌ای.

۴- بازبینی همپیشگان

تمرکز بر صنایع دارای حوزه‌های با ریسک بیشتر؛ اقدام جبرانی درخور توجه بیشتر از جمله بازبینی قبل از صدور گزارش، و پیگیری جدی‌تر؛ تحلیل علت ریشه‌ای (برای کیفیت ضعیف و خوب)؛ توقف بازبینی همپیشگان پس از مشکلات مکرر کیفیت.

۵- نظارت بر حرفه در آینده

طرح بلندمدت برای نظارت نزدیک به زمان واقعی و پیوسته بر بازبینی کیفیت انجام شده توسط موسسه با استفاده از بستر فناوری قوی.

۶- الزام به اجرا

بازبینی جدی کلیه موارد ارجاع ناشی از نقص؛ افزایش هماهنگی با هیئت‌های حسابداری ایالتی که توانایی محدود کردن صدور مدرک حسابدار رسمی و حرفه را دارند؛ تقویت مقررات آیین رفتار حرفه‌ای^۷ (CPC) در مورد مراقبت حرفه‌ای.

ضوابط بیانیه‌های استانداردهای کنترل کیفیت^{۱۳} (SQCS) توسط شاغلان حرفه است. کارگروه، سه راهنمای حرفه‌ای جدید برای بیانیه‌های استانداردهای کنترل کیفیت بر اساس اندازه موسسه توسعه داده است که به صورت رایگان در مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی انجمن حسابداران رسمی آمریکا در دسترس است. این کارگروه همچنین در حال تکمیلی خاص صنعت برای راهنمای حرفه‌ای یادشده است که به حوزه‌های تخصصی مانند حسابرسی جداگانه و طرح مزایای کارکنان می‌پردازد.

در تابستان ۲۰۱۵، انجمن حسابداران رسمی آمریکا یک بخش اینترنتی برای کمک به موسسه‌ها در کاهش ریسک کنترل کیفیت در حین انجام حسابرسیهای کارآمد و موثر ارائه داد. شرکت‌کنندگان یک جعبه ابزار با منابع متنوعی که به طور مشترک به وسیله بخش حرفه شرکت‌های خصوصی^{۱۴} (PCPS) و گروه بازمینی همپیشگان انجمن حسابداران رسمی آمریکا تهیه شده است، دریافت کردند. مطالب بخش اینترنتی یادشده در کارگاه‌های سمینار زنده بسیاری از انجمنهای حسابداران رسمی ایالتی ارائه شد.

علاوه بر تلاشها برای افزایش رعایت ضوابط استانداردهای کنترل کیفیت، هیئت استانداردهای حسابرسی همچنین در تلاش است تا ارزش ارتباطی گزارش حسابرس را از طریق اصلاحات پیشنهادی در استانداردهای حسابرسی پذیرفته شده بهبود دهد؛ از جمله تجدیدنظر در استاندارد تداوم فعالیت و استاندارد مربوط به مسئولیت حسابرس در قبال سایر اطلاعات مندرج در گزارشهای حاوی صورتهای مالی حسابرسی شده است.

آیین اخلاق حرفه‌ای

اعضای انجمن حسابداران رسمی آمریکا از استانداردهای اخلاقی بالایی برخوردار هستند که در آیین رفتار حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا ذکر شده است. این استانداردها شامل دستوراتی برای عمل با درستکاری و واقع‌بینی، حفظ استقلال و به‌کارستن مراقبت و شایستگی حرفه‌ای در هنگام انجام خدمات حسابرسی و گواهی برای مشتریان است. برای سهولت استفاده از این آیین (the Code)، در اوایل سال ۲۰۱۴ کمیته اجرایی اخلاق حرفه‌ای

آزمون انجمن حسابداران رسمی است. چشم‌انداز آزمون جدید که برای اظهارنظر عمومی منتشر شد، ارزیابی بهتر نه تنها دانش نامزدهای حسابداران رسمی، بلکه توانایی آنها در به‌کارگیری آن دانش (به عنوان مثال، شایستگی)، از جمله مهارتهای تفکر انتقادی و تردید حرفه‌ای است، که هر دو محرکهای مهم کیفیت حسابرسی هستند.

استانداردها و اخلاق حرفه‌ای

استانداردها، الزامها و فرایندهای مربوط به کار حسابرسی و سامانه کنترل کیفیت موسسه‌ها را تعیین می‌کنند. پیروی از استانداردهای حسابرسی و کنترل کیفیت، ضمن رعایت آیین رفتار حرفه‌ای، منجر به حسابرسی باکیفیت می‌شود.

استانداردهای حسابرسی و کنترل کیفیت، گزارش حسابرسی

هیئت استانداردهای حسابرسی^{۱۵} (ASB) به‌تازگی پروژه‌ای را برای بازنویسی استانداردهای پذیرفته‌شده حسابرسی و استانداردهای کنترل کیفیت به پایان رساند، تا حسابرسان بتوانند بهتر آن‌ها را درک کرده و به‌کار گیرند. اجرای این استانداردها به‌وسیله متخصصان در حال نظارت است تا مشخص شود آیا استانداردها دارای سطح مناسبی جهت انجام حسابرسی باکیفیت هستند یا خیر.

کارگروه انجمن حسابداران رسمی آمریکا در حال توسعه تعدادی ابزار، منابع و دوره‌های جدید برای بهبود رعایت

پیروی از استانداردهای حسابرسی و

کنترل کیفیت

ضمن رعایت آیین رفتار حرفه‌ای

منجر به حسابرسی باکیفیت می‌شود

آموزش و منابع

در فوریه ۲۰۱۵، انجمن حسابداران رسمی آمریکا مرکز اطلاع‌رسانی شایستگی و یادگیری انجمن حسابداران رسمی آمریکا و انجمن حسابداران مدیریت خبره^{۱۵} (CIMA) را راه‌اندازی کرد، که راه جدیدی را برای حسابداران رسمی برای رویکرد یادگیری و توسعه شایستگی ارائه می‌دهد. این مرکز اطلاع‌رسانی شامل شایستگی‌هایی است که مهارت‌های فنی، تجاری، مردمی و رهبری در زمینه‌های مختلف و همچنین اخلاق حرفه‌ای، یکپارچگی و حرفه‌ای بودن را پوشش می‌دهد. این مرکز به حسابداران شاغل اجازه می‌دهد تا شایستگی‌های خود را ارزیابی کنند و براساس ارزیابی، به ابزار و منابع پیوند بزنند تا به آن‌ها در ایجاد شایستگی کمک کنند.

تجربه و الزام‌های آموزشی

انجمن در چارچوب ابتکار خود برای آینده آموزش، توصیه‌هایی را در مورد راه‌هایی برای نوسازی نحوه یادگیری و رشد شایستگی‌های حسابداران رسمی صادر کرده است. به‌عنوان بخشی از این مأموریت، انجمن حسابداران رسمی آمریکا با **انجمن ملی هیئت‌های حسابداری ایالتی**^{۱۶} (NASBA) و سایرین برای بررسی تغییر براساس این مدل در الزام‌های آموزشی برای حسابداران رسمی کار می‌کند، که مدل اندازه‌گیری **آموزش مستمر حرفه‌ای**^{۱۷} (CPE) را متحول می‌کند. تا این که امتیاز آموزش حرفه‌ای مستمر به جای زمان صرف‌شده برای یادگیری براساس شایستگی به‌دست آمده اعطا شود. علاوه بر این، پیش‌نویس پیشنهادی (منتشر شده در مه ۲۰۱۵) برای بیانیه انجمن حسابداران رسمی آمریکا/ انجمن ملی هیئت‌های حسابداری ایالتی با عنوان «بیانیه استانداردهای برنامه‌های آموزش مستمر حرفه‌ای» فرصتی را برای حسابداران رسمی ایجاد می‌کند تا امتیاز آموزش مستمر حرفه‌ای را به تدریج با گام‌های کوچکتر به‌دست آورند؛ که به راحتی در دسترس است و یکی از کانال‌های یادگیری است که تحقیق‌ها نشان می‌دهد که با احتمال بیشتری شایستگی را افزایش می‌دهند.

مراکز کیفیت حسابرسی و مرکز حسابداری به انگلیسی

روان

مرکز کیفیت حسابرسی دولتی وابسته به انجمن حسابداران رسمی آمریکا اقدام مبتکرانه جدیدی را برای بهبود کیفیت

حسابداران رسمی

مسئول اتکای عموم

به خدماتی هستند که

حسابداران رسمی

ارائه می‌کنند

انجمن حسابداران رسمی آمریکا یک پروژه پنج ساله را برای سازماندهی مجدد و بازسازی آیین رفتار حرفه‌ای تکمیل کرد.

آیین اخلاق حرفه‌ای برخط جدید شامل یک چارچوب مفهومی برای حسابداران رسمی که به عموم خدمات ارائه می‌دهند (و یکی برای حسابداران رسمی در کسب‌وکار و صنعت است) که استفاده‌کنندگان می‌توانند در تصمیم‌گیریهایی اخلاقی در راستای کار خود در مورد موضوع‌هایی که به‌طور خاص در این آیین پوشش داده نشده‌اند، استفاده کنند. آیین بازبینی شده دارای قابلیت جستجوی قدرتمند و سایر ویژگی‌های پیشرفته است که شناسایی و رعایت قوانین حاکم بر کار را تسهیل می‌کند.

یادگیری و پشتیبانی از حسابداران رسمی

صلاحیت حرفه‌ای مهم است. توانایی به‌کارگیری دانش حرفه‌ای برای حسابداران رسمی در انجام کار در بالاترین سطوح کیفیت اساسی است. انجمن حسابداران رسمی آمریکا در حال تغییر دادن پیشنهاد‌های آموزشی خود به‌منظور هماهنگی با نیازهای یادگیری حسابداران رسمی امروزی است.

• آزمون پیشرفته کنترل‌های موسسه برای شناسایی ریسکها در کیفیت حسابرسی،

• افزایش مسئولیت‌پذیری برای موسسه‌هایی که با استانداردهای حرفه‌ای مطابقت ندارند.

هیئت بازبینی همپیشگان^{۱۸} (PRB) همچنین در حال بررسی این است که وقتی موسسه‌ای خدمات حسابرسی را در یک حوزه پرریسک جدید انجام می‌دهد، به‌منظور رفع سریع هر گونه مشکل کیفیت، نیاز به بازبینی به‌موقع بیشتری دارد.

بهبود خدمات حسابرسی و پیگیری موسسه

انجمن حسابداران رسمی امریکا به کار روی معیارهایی ادامه می‌دهد که کامل‌بودن جمعیت بازبینی همپیشگان را بهبود بخشد. موسسه‌هایی که قراردادهای حسابرسی را که مشمول بازبینی همپیشگان هستند گزارش نمی‌کنند، ثبت نام آن‌ها در برنامه به‌خطر می‌افتد. موسسه‌هایی که از برنامه بازبینی همپیشگان حذف شده‌اند ممکن است در معرض اقدام دیگری از سوی هیئت‌های حسابداری ایالتی قرار گیرند؛ از جمله از دست دادن مجوز فعالیت.

در نظر داریم با گردآوری مشخصات موسسه‌های حسابرسی و یافتن گزینه‌هایی برای مقایسه داده‌ها با سایر پایگاه‌های داده موجود اطمینان حاصل کنیم که همه موسسه‌هایی که باید در برنامه بازبینی همپیشگان ثبت نام شوند، ثبت نام شده‌اند.

حسابرسی و کمک به صاحبکاران احتمالی در انتخاب حسابرس واجد شرایط انجام داده‌اند. اعضای مرکز همچنین در سمینارهای اینترنتی بسیار موفق و نشست‌های گفتگو، هشدارهای الکترونیکی و سایر پشتیبانی‌های ارزشمند را به‌موقع دریافت می‌کنند.

علاوه بر این، مرکز تازه راه‌اندازی شده با عنوان «حسابداری به انگلیسی روان» منبعی ملی و یک مرحله‌ای است که به موسسه‌های منطقه‌ای و محلی در درک مسایل پیچیده و چالش برانگیز حسابداری و حسابرسی کمک می‌کند.

بازبینی همپیشگان

چندین تغییر کوتاه‌مدت در برنامه بازبینی همپیشگان انجمن حسابداران رسمی امریکا باعث بهبود عملکرد حسابرسی و ایجاد نتایج فوری خواهد شد.

افزایش کیفیت بازبینان همپیشه

انجمن حسابداران رسمی امریکا با افزایش صلاحیت‌های لازم برای انجام بازبینی، کیفیت بازبینان همپیشه را بهبود می‌بخشد، نظارت بر بازبینان را تا حد زیادی افزایش می‌دهد و حذف بازبینان ضعیف را تسریع می‌بخشد.

علاوه بر ارزیابی عملکرد بازبین، برنامه نظارت تقویت شده همچنین شامل تحلیل علت اصلی می‌شود، با هدف تعیین این‌که کدام خط‌مشیها و رویه‌های کنترل کیفیت قویترین همبستگی را با کیفیت حسابرسی دارند. این یافته‌ها به حرفه منتقل می‌شوند تا موسسه‌ها بتوانند از آن‌ها بیاموزند و تعهدهای حسابرسی خود را برای ترکیب بهترین شیوه‌ها مدل‌سازی کنند.

هدف‌گذاری کیفیت و مسئولیت‌پذیری موسسه

کیفیت حسابرسی به‌شدت زیر تاثیر استحکام سامانه کنترل کیفیت موسسه حسابرسی است. برای بهبود تشخیص مسایل کیفیت حسابرسی، انجمن حسابداران رسمی امریکا یک رویکرد پیشرفته نظارت بر عملکرد را معرفی می‌کند که مستلزم:

• بررسی‌های عمیق در مورد برخی از صنایع تخصصی و حوزه‌های عملی خاص است، از جمله حسابرسی طرح مزایای کارکنان و حسابرسی جداگانه،

کیفیت حسابرسی

به شدت زیر تاثیر

استحکام سامانه کنترل کیفیت

مؤسسه حسابرسی

است

نظارت بر حرفه در آینده

با نگاهی به آینده، انجمن حسابداران رسمی آمریکا ابزار پایش کیفیت مبتنی بر فناوری جدید را به صورت آزمایشی اجرا خواهد کرد که به شرکتها اجازه می‌دهد تا موسسه‌های حسابداری و حسابرسی خود را نظارت کنند و به آن‌ها امکان می‌دهد تا به سرعت معیارهای موردنظر برای متعادل سازی را به کار گیرند؛ حتی در برخی موارد قبل از اتمام کار قرارداد حسابرسی.

در ۱۵ دسامبر ۲۰۱۴، انجمن یک بیانیه مفهومی با عنوان «تحول برنامه بازمینی همپیشگان حرفه حسابداران رسمی برای آینده: چشم‌اندازی بحث‌انگیز از آنچه نظارت بر حرفه می‌تواند باشد» برای بحث عمومی منتشر کرد. این بیانیه به قصد تصویری بحث‌انگیز از چگونگی تبدیل برنامه بازمینی همپیشگان با قدمت ۳۵ سال، به یک برنامه پیوسته برای نظارت بر حرفه، به صورت نزدیک به زمان واقعی در آینده‌ای نه چندان دور ترسیم می‌کند.

مفهوم خلاصه‌شده در مقاله نشان می‌دهد که چگونه موسسه‌ها می‌توانند از یک سامانه نظارت بر عملکرد

بازسازی شده استفاده کنند. این نشان‌دهنده تاکید مجددی است که فناوری، مدیریت ریسک، شفافیت و نتایج به موقع، بر موسسه‌ها، حرفه حسابداری و جامعه کسب‌وکار در سراسر جهان دارد.

با هدف افزایش حفاظت از عموم از طریق افزایش اثربخشی حسابرسی، برنامه شرح داده شده در بیانیه مفهومی:

- شاخصهای ریسک کیفیت بالقوه را برجسته می‌کند و مسایل مربوط به تعامل را زودتر شناسایی می‌کند،
- همه موسسه‌هایی را که فعالیتهای حسابداری، حسابرسی و گواهی‌دهی انجام می‌دهند، بررسی می‌کند،
- بر همه قراردادهای مشمول بازمینی، نظارت می‌کند.

نظارت بر فعالیتهای موسسه شامل تمام خدمات حسابداری، حسابرسی و گواهی‌دهی می‌شود که موسسه ارائه می‌کند.

انجمن حسابداران رسمی آمریکا از بازخورد ذینفعان در مورد مقاله مفهومی برای توسعه تکامل بعدی سامانه نظارت بر عملکرد خود استفاده خواهد کرد. علاوه بر این، برنامه‌های آزمایشی و فناوری در حال تحول در این فرایند توسعه مکرر نقش خواهند داشت.

الزام به اجرای اخلاق حرفه‌ای و همکاری انجمن

ملی هیئت‌های ایالتی حسابداری

فرایند اجرایی موثر، نقش اساسی در کیفیت حسابرسی ایفا می‌کند. حسابداران رسمی باید به الزامهای اخلاقی مندرج در آیین رفتار حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا و همچنین آیین اخلاقی هیئت‌های ایالتی، که ممکن است متفاوت باشد، پایبند باشند. بخش اخلاق حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا فراتر از بازمینی موارد مربوط به حسابرسیهای ناقص ارجاع شده به وسیله مراجع مرتبط، با بررسی اطلاعات در دسترس عموم و در مراکز اطلاع‌رسانی اینترنتی، حسابرسیهای ناقص را شناسایی می‌کند.

هنگامی که مشخص شود عضو انجمن حسابداران رسمی آمریکا قوانین را نقض می‌کند، آن عضو مشمول اصلاح (مانند آموزش حرفه‌ای مستمر، بازمینی پیش از صدور گزارش

حسابداران رسمی

باید با پیچیدگی و

تغییر همگام باشند

و بنابراین باید به سفر خود

به سمت برتری

حسابرسی ادامه دهند

محیط کسب و کار به طور مداوم در حال تحول است و این تحول با سرعت در حال انجام است. حسابداران رسمی باید با پیچیدگی و تغییر همگام باشند، و بنابراین باید به سفر خود به سمت برتری حسابرسی ادامه دهند. با تقویت تعهد حرفه حسابدار رسمی به منافع عمومی، حسابداران رسمی به یکدیگر می‌پیوندند تا از ویژگیهای شایسته این حرفه حمایت کنند.



پانوشتها:

- 1- Association of International Certified Professional Accountants (AICPA)
- 2- Securities and Exchange Commission (SEC)
- 3- Enhancing Audit Quality (EAQ)
- 4- Advanced Placement (AP)
- 5- Governmental Audit Quality Centers (GAQC)
- 6- Center for Plain English Accounting (CPEA)
- 7- Code of Professional Conduct (CPC)
- 8- Education, Exam and Experience (3 Es)
- 9- College Board (CB)
- 10- Pathways Commission on Accounting Higher Education (PCAHE)
- 11- Accounting Doctoral Scholars (ADS)
- 12- Auditing Standards Board (ASB)
- 13- Statements on Quality Control Standards (SQCS)
- 14- Private Companies Practice Section (PCPS)
- 15- Chartered Institute of Management Accountant (CIMA)
- 16- National Association of State Boards of Accountancy (NASBA)
- 17- Continuing Professional Education (CPE)
- 18- Peer Review Board (PRB)

منبع:

. Enhancing Audit Quality, A 6-Point Plan to Improve Audits, AICPA, 2015

به‌وسیله شخص ثالث مستقل) و در برخی موارد مجازاتهای انضباطی مانند تذکر، تعلیق یا اخراج از عضویت انجمن حسابداران رسمی آمریکا می‌شود. اقدام انضباطی شامل تذکر یا حقوق عضویت در مرکز اطلاع‌رسانی انجمن حسابداران رسمی آمریکا منتشر می‌شود.

علاوه بر این، انجمن حسابداران رسمی آمریکا در ابتکاری با انجمن ملی هیئتهای حسابداری ایالتی همکاری می‌کند که به گروه اخلاقی انجمن حسابداران رسمی آمریکا و وزارت کار ایالات متحده اجازه می‌دهد پرونده‌های تحقیقاتی مربوط به خود را با هیئتهای ایالتی به‌اشتراک بگذارند. چنین برنامه‌ای نگرانیهای مربوط به اطلاعاتی را که برخی از هیئتهای ایالتی برای انجام آن تحقیقها نیاز دارند برطرف می‌کند. برای تقویت بیشتر اجرای هماهنگ اخلاقی، انجمن حسابداران رسمی آمریکا و انجمن ملی هیئتهای حسابداری ایالتی همچنین طرحی را برای حمایت مشترک از کار هیئتهای حسابداری ایالتی ایجاد کرده‌اند.

مقصد: کیفیت مداوم حسابرسی

با مجموع این همه تلاش، موفقیت چگونه خواهد بود؟ به‌سادگی، نتیجه ابتکار «ارتقای کیفیت حسابرسی»، شهرت مستمر حرفه‌ای حسابدار رسمی برای شایستگی، درستکاری و واقع‌بینی همراه با درک بیشتر از ارزش حسابرسی خواهد بود.

هر یک جداگانه و در کل همه حسابداران رسمی به اعتبار سخت به‌دست آمده این حرفه کمک می‌کنند. هر یک جداگانه و در کل همه حسابداران رسمی مسئول اتکای عموم به خدماتی هستند که حسابداران رسمی ارائه می‌کنند و ارتباط کار حرفه‌ای را در بازار حفظ می‌کنند.

حسابداران رسمی همه متعلق به یک حرفه پرافتخار بوده و به کیفیت و نیز دارای سابقه طولانی در بهبود مستمر هستند. خدمت اصلی حرفه - یعنی حسابرسی - مستلزم زمان، منابع و انرژی لازم برای دستیابی به بالاترین سطح عملکرد است. استفاده‌کنندگان صورتهای مالی، مدیریت شرکت، حامیان خدمات حسابرسی، قانونگذاران و سایر ذینفعان انتظار زیادی از حرفه حسابرسی دارند.