

## بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی<sup>۱</sup>

بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی از سوی کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و ارزشیابی صادر می‌شود. کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و ارزشیابی (FVS Executive Committee) برای اعضای که خدمات دادگاهی و ارزشیابی خاصی را انجام می‌دهند، رهنمود و استانداردهای قابل اجرا فراهم می‌کند. شورای انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA)، کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و ارزشیابی را به‌عنوان ارگانی برای تدوین استانداردهای حرفه‌ای تحت «قوانین انطباق با استانداردها (CWRS)» که در بخشهای عناوین اخلاقی ۱.۳۱۰.۰۰۱ و ۲.۳۱۰.۰۰۱ آیین‌نامه رفتار حرفه‌ای (The Code) انجمن حسابداران رسمی آمریکا یافت می‌شود، تعیین کرده است. اعضا باید برای توجیه انحراف از این بیانیه آماده باشند (بخش عناوین اخلاقی ۰.۱۰۰.۰۱۰).

بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای قراردادهای کار پذیرفته‌شده در تاریخ ۱ ژانویه ۲۰۲۰ یا پس از آن، کاربردپذیر است.

### چرا صادر شد؟

اصطلاح دادگاهی به این صورت تعریف می‌شود: «در دادگاه‌های حقوقی یا مناظره عمومی استفاده می‌شود، یا برای آن مناسب است». <sup>۲</sup> خدمات حسابداری دادگاهی<sup>۳</sup> به‌طور عمومی شامل به‌کارگیری دانش تخصصی و مهارت‌های بازرسی از سوی یک عضو<sup>۴</sup>، برای جمع‌آوری، تحلیل و ارزیابی برخی رویدادهای مربوط به شواهد و تفسیر و اطلاع‌رسانی یافته‌ها است (خدمات دادگاهی). کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و ارزشیابی<sup>۵</sup> این استاندارد را برای حفاظت از منافع عمومی با حفظ و ارتقای کیفیت عملکرد اعضای که خدمات دادگاهی انجام می‌دهند، صادر



بازنگری، یا گردآوری) یا در چارچوب بخش خدمات مالیاتی ۱۰۰<sup>۱۲</sup>، با عنوان «موقعیتهای اظهارنامه مالیاتی» انجام می‌دهد، اعمال نمی‌شود.<sup>۱۳</sup>

هنگامی که یک عضو از طرف یکی از طرفها به عنوان شاهد کارشناس، درگیر یک دادرسی برای اظهارنظر کارشناسی می‌شود، آن عضو نمی‌تواند کار را طبق بخش ۲۱۵<sup>۱۴</sup>، با عنوان «قرارداد کار رویه‌های توافقی»<sup>۱۵</sup> (استاندارد رویه‌های توافقی) انجام دهد. هنگام انجام خدمات در چارچوب استاندارد رویه‌های توافقی، "عضو، بازرسی یا بازنگری انجام نمی‌دهد و اظهارنظر یا نتیجه‌گیری نمی‌کند." با این حال، در تعاملی که در آن یک عضو از سوی حقیقت‌یاب یا هر دو طرف اختلاف به‌طور مشترک، یا هر دو مورد، استخدام شده است، نتایج ممکن است در چارچوب استاندارد رویه‌های توافقی گزارش شود. در هر طرح، این بیانیه و استاندارد رویه‌های توافقی اعمال می‌شود.

۳. ملاحظات کلیدی در مورد کاربردپذیری این بیانیه، هدفی است که عضو برای آن درگیر بوده است (به‌عنوان مثال، دعوی قضایی یا بازرسی)؛ با وجود مجموعه مهارت‌های به‌کار گرفته‌شده یا خدمات ارائه‌شده. به‌عنوان مثال، یک عضو ممکن است خدمات تحلیل داده‌ها را در قرارداد کار با صاحبکار ارائه دهد، که شامل دعوی قضایی یا کار بازرسی نیست. برعکس، خدمات تجزیه و تحلیل داده‌های مشابه نیز ممکن است در قرارداد کار با صاحبکار انجام شود، که به‌منزله یک دعوی قضایی یا کار بازرسی است. این بیانیه در طرح دوم اعمال می‌شود و در طرح اول اعمال نمی‌شود.

۴. این بیانیه زمانی اعمال می‌شود که عضوی که ممکن است در ابتدا برای انجام خدمات در چارچوب مجموعه استانداردهای دیگری استخدام شده باشد، متوجه می‌شود که محدوده اصلی قرارداد کار، یا اصلاح شده و یا به یک دعوی قضایی یا کار بازرسی تبدیل شده است. اگر چنین قرارداد کاری به قرارداد خدمات دادگاهی تبدیل شود، عضو باید درک خود نسبت به صاحبکار را اصلاح کند.

۵. این بیانیه برای استخدام‌های استفاده داخلی از سوی کارفرمایان به اعضای کارمند که در بخش عمومی فعالیت نمی‌کنند، دارای قابلیت اجرا نیست. بخش عمومی به‌عنوان انجام خدمات حرفه‌ای برای صاحبکار، به‌وسیله یک عضو یا

کرده است. مساعدتهای کاری و سایر رهنمودهای صادرشده به‌دستور کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و ارزشیابی، همچنان به‌عنوان رهنمود غیراجرایی در مورد به‌کارگیری استانداردهای حرفه‌ای عمل می‌کنند.<sup>۱۶</sup> استانداردهای معتبر و رهنمودهای غیراجرایی، جایگزینی برای استفاده از قضاوت حرفه‌ای نیستند.

## معرفی و دامنه - خدمات دادگاهی

۱. این بیانیه استانداردهایی را برای یک عضو ارائه‌دهنده خدمات به صاحبکار<sup>۱۷</sup>، به‌عنوان بخشی از امور زیر، تدوین می‌کند:

• **دعوی قضایی.** یک دادرسی قانونی یا نظارتی واقعی یا احتمالی، پیش از یک حقیقت‌یاب یا یک نهاد انتظام‌بخشی، به‌عنوان شاهد متخصص، مشاور، بیطرف، میانجی یا داور در رابطه با حل و فصل اختلافها بین طرفهای. اصطلاح دعوی قضایی که در این جا به‌کار می‌رود، به دعوی رسمی محدود نمی‌شود، بلکه شامل اختلافها و همه شکلهای حل اختلاف جایگزین می‌شود.

• **بازرسی.** رویدادی که در پاسخ به نگرانیهای خاص مربوط به تخلف انجام می‌شود، که در آن، عضو متعهد به اجرای روشهایی برای جمع‌آوری، تحلیل، ارزیابی یا تفسیر برخی رویدادهای مشخص شده مربوط به شواهد، برای کمک به ذینفعان (به‌طور مثال، صاحبکار، هیئت‌مدیره، حسابرس مستقل، یا قانونگذار) در نتیجه‌گیری در مورد برحق بودن نگرانیها است.

۲. برای هدفهای این بیانیه، خدمات دادگاهی شامل قرارداد کار دعوی قضایی یا بازرسی است. وقتی یک قرارداد کار با تعریف خدمات دادگاهی مطابقت دارد، **بخش خدمات مشاوره** ۱۰۰<sup>۱۸</sup> با عنوان «خدمات مشاوره: تعاریف و استانداردها»<sup>۱۹</sup> اعمال نمی‌شود. این بیانیه زمانی اعمال می‌شود که خدمات ارائه‌شده در **بخش خدمات ارزشگذاری** ۱۰۰<sup>۱۰</sup> با عنوان «ارزشگذاری کسب‌وکار، منافع مالکیت کسب‌وکار، امنیت، یا دارایی نامشهود»<sup>۱۱</sup> به‌عنوان بخشی از دعوی قضایی یا بازرسی، ارائه شود.

به‌استثنای مواردی که در این جا ارائه شده است، این بیانیه برای عضوی که خدمات دادگاهی را به‌عنوان بخشی از یک کار اعتباردهی (برای مثال به‌عنوان بخشی از حسابرسی،

چارچوب محدودیتهای رازداری برای صاحبکار، صادق و منصف باشد. خدمات و اعتماد عمومی نباید تابع منفعت و مزیت شخصی باشد. درستکاری می‌تواند خطای سهوی و اختلاف نظر صادقانه را شامل شود، اما نمی‌تواند فریب یا اثرپذیری اصول را در خود جای دهد.» (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۳۱۰,۰۴۰)<sup>۲۳</sup>

- واقع‌بینی. واقع‌بینی به شرح زیر توصیف می‌شود: «واقع‌بینی یک روحیه است؛ کیفیتی که به خدمات یک عضو ارزش می‌بخشد. این یک ویژگی متمایز حرفه است. اصل واقع‌بینی، تعهد بی‌طرف بودن، از نظر فکری صادقانه و عاری از تضاد منافع را برعهده دارد.» (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۳۱۰,۰۵۰)<sup>۲۴</sup>

• تفاهم با صاحبکار. با صاحبکار تفاهم کتبی یا شفاهی در مورد مسئولیتهای طرفها و ماهیت، دامنه و محدودیتهای خدماتی که باید انجام شود، ایجاد کنید و در صورتی که شرایط نیاز به تغییر در خور توجهی در طول قرارداد داشته باشد، قرارداد را اصلاح کنید.

• اطلاع‌رسانی به صاحبکار. صاحبکار را از (الف) تضاد منافی که ممکن است بر اساس «قانون درستکاری و واقع‌بینی»<sup>۲۵</sup> رخ دهد (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۳۱۰,۰۰۱ و ۰۰,۱۰۰,۰۰۱)<sup>۲۶</sup>، (ب) ملاحظه‌های مهم در مورد دامنه یا مزایای قرارداد، و (ج)

موسسه مربوط به عضو تعریف می‌شود (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۴۰۰,۰۴۲)<sup>۱۶</sup>. تعریف صاحبکار به طور خاص کارفرمای یک عضو را مستثنی می‌کند (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۴۰۰,۰۰۷)<sup>۱۷</sup>.

## استانداردهای خدمات دادگاهی

۶. استانداردهای عمومی این حرفه در «قانون استانداردهای عمومی»<sup>۱۸</sup> (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۳۰۰,۰۰۱ و ۰۰,۳۰۰,۰۰۱)<sup>۱۹</sup> موجود است و برای کلیه خدمات انجام شده به وسیله یک عضو، از جمله خدمات دادگاهی، اعمال می‌شود. آن‌ها به شرح زیر هستند:

- صلاحیت حرفه‌ای. فقط آن دسته از خدمات حرفه‌ای را انجام دهید که عضو یا موسسه مربوط به عضو، به طور منطقی انتظار داشته باشد با صلاحیت حرفه‌ای تکمیل شود.
- مراقبت حرفه‌ای مناسب. در انجام خدمات حرفه‌ای، مراقبت حرفه‌ای مناسب را به کار ببندید.
- برنامه‌ریزی و نظارت. برنامه‌ریزی و نظارت کافی بر عملکرد خدمات حرفه‌ای داشته باشید.
- داده‌های مرتبط کافی. داده‌های مرتبط کافی به دست آورید، تا مبنایی معقول برای نتیجه‌گیری یا توصیه در رابطه با خدمات حرفه‌ای انجام شده ارائه دهید.
- ۷. یک عضو باید با درستکاری و واقع‌بینی به صاحبکار خود خدمت کند؛ همانطور که در آیین‌نامه رفتار حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی امریکا<sup>۲۰</sup> لازم است. عضوی که خدمات دادگاهی انجام می‌دهد، نباید نظر خود را تابع نظر هیچ طرف دیگری قرار دهد.

۸. عضوی که خدمات دادگاهی انجام می‌دهد، باید از استانداردهای عمومی تکمیلی پیروی کند، که برای رسیدگی به ماهیت متمایز چنین خدماتی اعلام شده است. این استانداردها در چارچوب «قانون رعایت استانداردها»<sup>۲۱</sup> (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۳۱۰,۰۰۱ و ۰۰,۳۱۰,۰۰۱)<sup>۲۲</sup> ایجاد شده‌اند:

- منافع صاحبکار. با تلاش برای دستیابی به هدفهای تعیین شده از طریق تفاهم با صاحبکار، حین حفظ درستکاری و واقع‌بینی، به منافع صاحبکار خدمت کنید.

- درستکاری. درستکاری به شرح زیر است: «درستکاری مستلزم آن است که یک عضو، در کنار موارد دیگر، در

## عضوی که خدمات

## دادگاهی انجام می‌دهد

## نباید نظر خود را تابع نظر

## هیچ طرف دیگری قرار دهد

- 4- Ethical Titles Section (ET section 0.400.31)
- 5- Forensic and Valuation Services Executive Committee (FVSEC)
- 6- Professionals Should be Aware of any Governmental Regulations and other Professional Standards Applicable to the Engagement.
- 7- See ET Section 0.400.07 for the Definition of Client, Which Indicates there may be Multiple Clients for one Engagement.
- 8- Consulting Services Section 100 (CS section 100)
- 9- All CS Sections can be Found in AICPA Professional Standards.
- 10- Valuation Services Section 100 (VS section 100)
- 11- All VS Sections can be Found in AICPA Professional Standards.
- 12- Tax Services Section 100 (TS Section 100)
- 13- All TS Sections can be Found in AICPA Professional Standards.
- 14- (AT-C 215)
- 15- AT-C Section 215, Agreed-Upon Procedures Engagements (AUPs), can be Found in AICPA Professional Standards.
- 16- Ethical Titles Section (ET sec. 0.400.42)
- 17- Ethical Titles Section (ET sec. 0.400.07)
- 18- General Standards Rule (GSR)
- 19- Ethical Titles Section (ET sec. 1.300.001 and 2.300.001)
20. Association of International Certified Professional Accountants (AICPA)
- 21- Compliance With Standards Rule (CWSR)
- 22- (ET sec. 1.310.001 and 2.310.001)
- 23- (ET sec. 0.300.040)
- 24- (ET sec. 0.300.050)
- 25- Integrity and Objectivity Rule (IOR)
- 26- (ET sec. 1.100.001 and 2.100.001)
- 27- Conflicts of Interest for Members in Public Practice (CIMPP)
- 28- (ET sec.1.110.010)
- 29- Contingent Fees (CF)
- 30- (ET sec. 1.510)

#### منبع:

• **Statements on Standards for Forensic Services**, Forensic and Valuation Services Executive Committee, AICPA.

یافته‌ها یا رویدادهای درخور توجه در کار، آگاه کنید.

تفسیر «تضاد منافع برای اعضا در بخش عمومی»<sup>۳۷</sup> (بخش عنوان اخلاقی ۱۰، ۱۱۰، ۰۱۰) زیر «قانون درستکاری و واقع‌بینی»، راهنمایی در مورد شناسایی، ارزیابی، موارد افشا و رضایت مربوط به تضاد منافع ارائه می‌دهد. این بخش تا حدی، مورد زیر را بیان می‌کند:

- برای تعیین این‌که آیا یک خدمت حرفه‌ای، رابطه یا موضوع منجر به تضاد منافع می‌شود یا خیر، یک عضو باید از قضاوت حرفه‌ای استفاده کند؛ با در نظر گرفتن این‌که آیا یک شخص ثالث معقول و آگاه که از اطلاعات مربوطه مطلع است، به این نتیجه می‌رسد که تضاد منافع وجود دارد یا خیر.

۹. عضوی که به‌عنوان شاهد کارشناس در یک دعوای قضایی درگیر شده است، نمی‌تواند نظری را براساس طبقه‌بندی حق‌الزحمه احتمالی ارائه کند، مگر این‌که به‌صراحت و براساس «حق‌الزحمه‌های احتمالی»<sup>۳۹</sup> (بخش عنوان اخلاقی ۱۰، ۱۰۵) به‌نحو دیگری اجازه داده شده باشد.

۱۰. تصمیم نهایی در مورد وقوع تقلب از سوی یک حقیقت‌یاب تعیین می‌شود. بنابراین، عضوی که خدمات دادگاهی را انجام می‌دهد، از اظهار نظر در مورد نتیجه نهایی کلاهبرداری منع می‌شود. زمانی که عضو، قاضی باشد، این امر صدق نمی‌کند. یک عضو ممکن است نظرهای کارشناسی در مورد اینکه آیا شواهد مطابق با عناصر خاصی از تقلب یا قوانین دیگر بر اساس ارزیابی عینی هستند، ارائه دهد.



#### تاریخ اجرا

۱۱. این بیانیه برای قراردادهای جدید پذیرفته‌شده در تاریخ ۱ ژانویه ۲۰۲۰ یا بعد از آن کاربردپذیر است. به‌کارگیری زودهنگام مفاد این بیانیه مجاز است.

#### پانوشتها:

- 1- Statements on Standards for Forensic Services (SS-FSs)
- 2- Bryan A. Garner, ed. Black's Law Dictionary, 10 ed., St. Paul, MN: Thomson West Publishing Co., 2014
- 3- Ethical Titles Section (ET section 1.295.140.01)