



بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی

شماره ۱ - پرسشهای پرتکرار

ارزشیابی^۳، در حال انتشار بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ به منظور حفاظت از منافع عمومی و افزایش سطح یکنواختی در سراسر حرفه، در راستای ارائه خدمات دادگاهی است. به عنوان نمونه، استانداردهای موجود، به وضوح یک عضو یا سازمان عضو را از اظهار نظر در مورد وجود تقلب منع نمی کند. در موارد اختلاف، تصمیم نهایی در مورد وقوع تقلب به عهده حقیقت یاب ایالت است، و به طور کلی به عنوان شهادت کارشناسی در ایالات متحد مجاز نیست. بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱، به طور ویژه یک عضو یا سازمان عضو را از اظهار نظر در مورد وقوع تقلب

چرا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ منتشر شد؟

استانداردهای موجودی که برای خدمات دادگاهی کاربرد دارند، در بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ و آیین رفتار حرفه ای انجمن حسابداران رسمی امریکا^۲ (AIC-PA) وجود دارند. بیانیه استاندارد خدمات دادگاهی شماره ۱ تا حد زیادی بازتاب دهنده تلفیق استانداردهای موجود مرتبط با خدمات دادگاهی، در یک استاندارد واحد است. افزون بر این، خدمات دادگاهی یک حوزه در حال پیشرفت و گسترش است و کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و



رویه حسابرسی موسسه عضو نباشد، اما از او خواسته شود که گروه حسابرسی موسسه را برای انجام ارزیابیهای ریسک یا رویه‌های مربوط به یک نگرانی خاص کمک کند، که در صورت انجام اشتباه، آن عضو از سوی گروه حسابرسی حمایت می‌شود و خدمات براساس استانداردهای حسابرسی انجام می‌گیرند. به‌عنوان نمونه، گروه‌های حسابرسی به‌طور معمول با حسابداری حرفه‌ای دادگاهی در شرکت خود تماس می‌گیرند، تا به حسابرسان در پاسخ به یک نگرانی خاص یا تحلیل کار یک کارشناس ثالث بازرسی (وکیل، عضو دیگر یا مرجع ناظر)، که بیشتر به‌عنوان «بازرسی در سایه» نامیده می‌شود، کمک کنند. این نوع خدمات، همانطور که در بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ تعریف شده است، یک «بازرسی» نیست؛ و در عوض، گسترش روشهای حسابرسی براساس استانداردهای حسابرسی را تشکیل می‌دهد.

در صورتی‌که عضو یا سازمان عضو، به‌عنوان یک حقیقت‌یاب خدمت کند، همانند داور حسابداری برای یک اختلاف پس از تملک، در مورد انتخاب اصل مناسب

در هنگام انجام خدمات دادگاهی منع می‌کند. افزون بر این، در استانداردهای موجود مربوط به هزینه‌های احتمالی، به‌میزان کافی به خدمات دادگاهی توجه نشده است. بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱، عضوی را که به‌عنوان کارشناس شاهد در دعوی قضایی مشغول به فعالیت است، از اظهارنظر براساس قرارداد حق الزحمه احتمالی، منع می‌کند.

این بیانیه برای چه کسانی کاربرد دارد؟

آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای همه اعضا و سازمانهای عضو انجمن حسابداران رسمی آمریکا به‌کارگرفته می‌شود، یا تنها برای اعضای بخش خدمات دادگاهی و ارزشیابی انجمن کاربردپذیر است؟

بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای همه اعضا، سازمانهای عضو و کارمندان شرکتهای عضو انجمن حسابداران رسمی آمریکا به‌کارگرفته می‌شود. افزون بر این، برای هیئت‌های حسابداری دولتی که گواهینامه‌های حسابداران عمومی رسمی (CPA) را منتشر می‌کنند، استانداردهای حرفه‌ای را منتشر می‌کنند و به روشهای مختلف به استانداردهای حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا اشاره می‌کنند نیز کاربرد دارد. برخی از هیئت‌های حسابداری ایالتی، استانداردهای انجمن حسابداران رسمی آمریکا را در استانداردهای خود ترکیب می‌کنند. در نتیجه، حسابداران عمومی رسمی و موسسه‌های حسابداران عمومی رسمی که عضو انجمن حسابداران رسمی آمریکا نیستند، احتمال دارد که همچنان ملزم به پیروی از بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ باشند.

آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱، زمانی که عضوی از گروه حسابرسی صورتهای مالی، روشهای حسابرسی عملکرد را «در پاسخ به نگرانیهای خاص از انجام اشتباه» انجام می‌دهد، به‌کارگرفته می‌شود؟ خیر. عضو به‌عنوان بخشی از گروه حسابرسی در نظر گرفته می‌شود و بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ اعمال نمی‌شود. افزون بر این، حتی اگر آن عضو، بخشی از

بیانیه استاندارد خدمات دادگاهی شماره ۱ تا حد زیادی بازتاب دهنده تلفیق استانداردهای موجود مرتبط با خدمات دادگاهی، در یک استاندارد واحد است.

معیار اصلی برای کاربردپذیری بیانیه

استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱

این نیست که چه خدماتی ارائه می‌شود

بلکه این است که چرا ارائه می‌شود

شماره ۱ کاربردپذیر است یا خیر، نیاز به یک آزمون دوطرفه برای ارزیابی چرایی مشارکت یک عضو یا سازمان عضو دارد. بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ زمانی اعمال می‌شود که خدمات حرفه‌ای ارائه شده برای یک «دعوی قضایی» یا یک «بازرسی» همانطور که در بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ تعریف شده است، ارائه شوند.

آیا عضوی که در «دعوی قضایی» یا «بازرسی»، کار ارزشیابی ۵ انجام می‌دهد، هم بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ و هم بیانیه استانداردهای خدمات ارزشیابی را دنبال می‌کند؟

بله. با این حال، یک عضو همچنین می‌تواند خدمات ارزشیابی را خارج از «دعوی قضایی» یا «بازرسی» ارائه دهد. به عنوان نمونه، ممکن است از یک عضو خواسته شود که یک ارزیابی برای اهداف برنامه‌ریزی مالیاتی ارائه دهد. در شرایطی که یک عضو یا سازمان عضو، ارزیابی خارج از «دعوی قضایی» یا «بازرسی» ارائه دهد، عضو، بیانیه استانداردهای خدمات ارزشیابی را به کار خواهد گرفت، نه بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱.

آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای ارائه خدمات ورشکستگی کاربردپذیر است؟

به طور کلی، پاسخ مثبت است. ورشکستگی در ایالات متحده، یک فرایند قانونی قبل از حقیقت‌یابی است؛ و در نتیجه، زیر

از اصول پذیرفته شده حسابداری امریکا که برای تعدیل قیمت خرید به کار می‌رود، آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱، به کار گرفته می‌شود؟
بله. داوری شکلی از دعوی قضایی است؛ بنابراین یک عضو یا سازمان عضو که به عنوان داور حسابداری خدمت می‌کند، باید از این بیانیه پیروی کند.

چه زمانی به کار گرفته می‌شود؟

یک عضو یا سازمان عضو چگونه مشخص می‌کند که کدام نوع از قراردادها و خدمات باید بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ را دنبال کنند؟

خدمات دادگاهی، مستلزم استفاده از دامنه گسترده‌ای از مجموعه مهارت‌های کسب شده توسط اعضا است. در نتیجه، به کارگیری بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ بر اساس خدمات یا مهارت‌های ارائه شده، نه عملی است و نه با ماهیت متنوع صنعت سازگاری دارد. به عنوان نمونه، یک عضو ممکن است خدمات تجزیه و تحلیل داده‌ها را در انواع مختلفی از خدمات، همانند خدمات حسابرسی داخلی، مشارکتهای مربوط به مشورتخواهی مدیریت، خدمات بهبود فرایند و دیگر موارد، ارائه دهد.

بنابراین، معیار اصلی برای کاربردپذیری، این نیست که چه خدماتی ارائه می‌شود، بلکه این است که چرا ارائه می‌شود. معیار تعیین برای این که بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی

باشند. گزارشها نیز اغلب الزامی هستند و در مقابل تحویل به صاحبکار برای استفاده داخلی در شرکت، به یک مرجع نظارتی و یا دادگاه ارائه می‌شوند.

اگرچه نظارتها در نتیجه یک فرایند نظارتی یا پیامدهای قانونی انجام می‌شود (به‌طور معمول بر اساس یک توافق مذاکره‌شده)، آن‌ها به یک فرایند نظارتی یا قانونی واقعی مرتبط هستند و با توجه به نتیجه نظارتها، احتمال وقوع فرایندهای اضافی وجود دارد.

سایر

اگر یک قرارداد مشاوره، حین انجام خدمات، تبدیل به یک بازرسی یا دعوای قضایی شود، چه اقدامهایی باید انجام شود؟

عضو باید درک خود نسبت به استانداردهای کاربردپذیر برای خدمت را به‌روزرسانی کند. این امر به قضاوت حرفه‌ای هر عضو بستگی دارد، که بهترین شیوه را برای مستندسازی ادراک انتخاب کند.

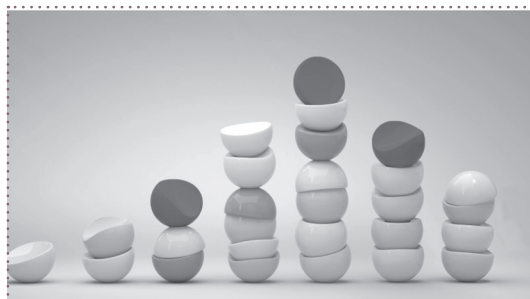


پانوشتها:

- 1- Statement on Standards for Forensic Services (SSFS)
- 2- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- 3- Forensic & Valuation Services Executive Committee
- 4- Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)
- 5- Statement on Standards for Valuation Services (SSVS)

منبع:

- Statement on Standards for Forensic Services (SSFS) FAQ, AICPA.org, 2020.



بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ قرار می‌گیرد. با این حال، این حوزه‌ای است که در آن عضو یا سازمان عضو باید به‌دقت ارزیابی کند که آیا خدمات ارائه‌شده، با آزمون دوگانه «دعوای قضایی» یا «بازرسی» مطابقت دارد یا خیر. به‌عنوان مثال، بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای یک عضو یا سازمان عضوی که خدمات حسابرسی صورتهای مالی یا ارائه خدمات مالیاتی را برای یک واحد تجاری در حال ورشکستگی ارائه می‌کند، کاربردپذیر نیست؛ زیرا این خدمات، در آزمون دومرحله‌ای پذیرفته نمی‌شوند. به‌عنوان یک نمونه دیگر، یک عضو یا سازمان عضو که خدمات مشاوره مالی را به واحدی ارائه می‌کند که در حال بازسازی و ارزیابی ورشکستگی است، در چارچوب بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ قرار نمی‌گیرد. با این حال، در نمونه آخر، قرارداد مشاوره مالی ممکن است به تعهدی تبدیل شود، که در آن عضو یا سازمان عضو ممکن است به ارائه خدمات ادامه دهد؛ زیرا واحد تجاری وارد یک فرایند رسمی ورشکستگی می‌شود. در آن زمان، مشارکت ممکن است به یک «دعوای قضایی» تبدیل شود و بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ کاربردپذیر خواهد بود.

آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ زمانی به‌کارگرفته می‌شود که یک عضو در یک «دعوای قضایی» به‌عنوان شاهد واقعیت شهادت دهد؟

به‌طور کلی، پاسخ منفی است. با این حال، اگر یک عضو یا سازمان عضو خدماتی را براساس بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ ارائه کند و به‌عنوان ادامه (یا در ارتباط با) آن خدمات، یکی از اعضا به‌عنوان شاهد واقعیت یا آگاه در مورد عملکرد خدمات دادگاهی مربوط شهادت دهد، شهادت آن عضو زیر بیانیه خدمات دادگاهی شماره ۱ قرار می‌گیرد.

آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای تعهد نظارت بر رعایت ضوابط کاربردپذیر است؟

بله. نظارتها به‌طور معمول توسط یک مرجع انتظامبخشی و/ یا یک دادگاه ناشی از یک فرایند قانونی یا نظارتی اعمال می‌شود. اعضا ممکن است به‌عنوان ناظر یا مشاور ناظر درگیر