



امتحان همگونه حسابدار رسمی

دکتر یدالله مکرمی

مقدمه

تغییرهای مداوم در دنیای کسب و کار و پیشرفتهای فناوری بر حرفه حسابداری و دانش، مهارت و مسئولیت‌های حرفه‌ای لازم برای مشتاقان مدرک **حسابدار رسمی (CPA)**، تأثیر گذاشته است. حسابداران حرفه‌ای ناگزیرند در مسیر شغلی خود، وظایف پیشرفته‌تری انجام دهند و در کارهایی که هر روز بر پیچیدگی آن افزوده می‌شود، مشارکت کنند. از اینرو، حسابداران رسمی جدید باید ویژگیهای زیر را داشته باشند:

- مهارت‌های شناختی رده‌بالا، شامل تفکر انتقادی، حل مسئله، توانایی تحلیل، و همچنین تردید حرفه‌ای،
- درک عمیق از مسئولیت‌های حرفه‌ای و اخلاقی،
- درک قوی از فرایندها و محیط کسب و کار، و
- مهارت‌های ارتباطی مؤثر.

امتحان همگونه حسابدار رسمی در ایالات متحده، اطمینان منطقی برای هیئت‌های حسابداری ایالتی (SBA) فراهم می‌آورد که افرادی که امتحان را با موفقیت می‌گذرانند، کمترین مهارت‌ها و دانش فنی لازم برای گرفتن مدرک را دارند. امتحان حسابدار رسمی برای این که ارتباط خود را با حرفه پویا حفظ کند و از نیازهای دنیای واقعی عقب نماند، باید پیوسته تحول پیدا کند.

در اوایل سال ۲۰۱۴، انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) برای نگارش بعدی امتحان و روشن ساختن دانش و مهارت‌های لازم برای اعطای مدرک به حسابداران رسمی جدید، در قالب یک پروژه پژوهشی جامع، دست به تحلیل حرفه زد و بر مبنای آن در سپتامبر ۲۰۱۵ پیش‌نویس پیشنهادی با عنوان «حفظ مقبولیت امتحان همگونه حسابدار رسمی» را برای نظرخواهی منتشر کرد.

چنین تغییری در مفاد آزمون و روش آزمون، نگارش بعدی امتحان را با دانش و مهارت‌های مورد نیاز برای مدرک اولیه حسابدار رسمی، همسو می‌سازد.

نگارش بعدی امتحان

طرح پیشنهادی برای نگارش بعدی امتحان حسابدار رسمی، در قیاس با نگارش کنونی، چند تغییر عمده دارد؛ گرچه در بعضی موارد، روال کنونی حفظ شده است. مهمترین ویژگی‌های نگارش بعدی به این شرح است:

تمرکز بیشتر بر مهارت‌های رده‌بالا

مهمترین تغییر پیشنهادی برای نگارش بعدی امتحان، تأکید و تمرکز بیشتر بر آزمون مهارت‌های رده‌بالا خواهد بود. بسیار مهم است که حسابداران رسمی جدید در مهارت‌هایی مثل شناخت مسائل، شناسایی اشتباه‌ها، به چالش طلبیدن فرض‌ها، و به‌کارگیری قضاوت و تردید حرفه‌ای، هر دو، شایسته باشند.

پیشرفت‌های فناوری و استفاده فزاینده از آن، و به همین ترتیب برون‌سپاری وظایف تکراری و غیرپیچیده، بر مسئولیت‌های هر روزه حسابداران رسمی جدید تأثیر گذاشته است. اکنون از حسابداران رسمی تازه به‌حرفه‌پیوسته، انتظار می‌رود که وظایف خود را در مسیر شغلی، در سطحی پیشرفته‌تر و سریعتر انجام دهند. تغییرهای رخ داده در حرفه، نیازمند آن است که حسابداران رسمی جدید در کارهایی درگیر شوند که به مهارت‌های شناختی رده‌بالا و تردید حرفه‌ای بیشتر نیاز دارد و آماده باشند تا برای مثال، کار دیگران را در مسیر شغلی خود بسیار زودتر برنامه‌ریزی و رسیدگی کنند.

برای تمرکز بر آزمون مهارت‌های رده‌بالا و ارتقای آن، انجمن حسابداران رسمی امریکا از چارچوبی برای مهارت استفاده کرده که از نسخه تعدیل شده **دانشنامه هدف‌های آموزشی بلوم**^۹ اقتباس شده است. دانشنامه بلوم، پیوستاری از مهارت‌ها را طبقه‌بندی می‌کند که از دانشجویان انتظار می‌رود یاد بگیرند و از خود نشان دهند. گروه‌بندی‌های این دانشنامه، از زمان پیدایش، برای شکل دادن به هدف‌های یادگیری و طراحی امتحانها استفاده شده است. دانشنامه بلوم ابتدا در سال ۱۹۵۶ به‌وسیله روانشناسان آموزشی تهیه و در

رئوس تغییرات پیشنهادی

در مجموع، پژوهش انجام‌شده نشان داد که حرفه از اقدام برای انجام تغییرهای معنی‌دار در امتحان حسابدار رسمی، و عملیاتی کردن آزمون مهارت‌های رده‌بالا، و همچنین همسوتر ساختن امتحان با انواع وظایفی که به‌طور عموم به‌وسیله حسابداران رسمی جدید انجام می‌شود، پشتیبانی می‌کند. نتیجه‌های مهم و مربوط به‌دست‌آمده، بر مبنای تحلیل حرفه و تغییرهای پیشنهادی برای نگارش بعدی امتحان، شامل موارد زیر است:

- امتحان به‌گونه‌ای طراحی خواهد شد که آزمون «مهارت‌های شناختی رده‌بالا»، از جمله تفکر انتقادی، حل مسئله، توانایی تحلیل، و تردید حرفه‌ای را دربرگیرد.
- امتحان با همان ساختار «چهار قسمتی» موجود باقی خواهد ماند: **حسابرسی و گواهی‌دهی**^۱ (AUD)، **مفاهیم و محیط کسب‌وکار**^۲ (BEC)، **حسابداری و گزارشگری مالی**^۳ (FAR)، و **مقررات**^۴ (REG).

- هر قسمت دارای یک **طرح ساختاری**^۵ است که دانش و مهارت‌هایی را که در امتحان حسابدار رسمی آزمون خواهد شد، به تصویر می‌کشد و به‌صورت مستقیم به وظایفی پیوند می‌دهد که نمایانگر کار یک حسابدار رسمی تازه‌مجازگرفته است. طرح‌های ساختاری یادشده، جایگزین مطالبی می‌شود که **رئوس ویژگی‌های محتوا**^۶ (CSO) و **رئوس ویژگی‌های مهارت‌ها**^۷ (SSO) در امتحان کنونی را نشان می‌داد و در کل آگاهی بیشتری برای متقاضیان امتحان، دانشگاهیان، مراجع نظارتی، و دیگر ذینفعان فراهم می‌آورد.

- برای آزمون ترکیبی از دانش محتوایی و مهارت‌های رده‌بالا، تعداد بیشتری از پرسش‌های **شبیه‌سازی شده** و **وظیفه‌گرا**^۸ برای امتحان برنامه‌ریزی شده است.

- پرسش‌های شبیه‌سازی شده وظیفه‌گرا برای اولین بار به قسمت «مفاهیم و محیط کسب‌وکار» اضافه خواهد شد.

- جمع ساعتهای آزمون از ۱۴ به ۱۶ ساعت افزایش خواهد یافت؛ چهار قسمت، «هر یک چهار ساعت».

در نتیجه تغییرهای پیشنهادی، و با توجه به انتظارهای امروز حرفه از حسابداران رسمی جدید، نگارش بعدی امتحان تمرکز بیشتری بر سطوح مهارت‌های مناسب خواهد داشت.

سال ۲۰۰۱ اصلاح شد (Anderson & Krathwohl, 2001). این دانشنامه به‌طور گسترده در آزمون‌های آموزشی و مجوزدهی برای تعریف سطح مهارت‌هایی که باید ارزیابی شود، و هدایت مراحل تهیه پرسش‌های آزمون به‌کار برده می‌شود.

در به‌کارگیری چارچوب یادشده، ابتدا نزدیک به ۷۰۰ **وظیفه نمونه**^۱ به‌وسیله کارشناسان امتحان حسابدار رسمی شناسایی شد که ممکن است از یک حسابدار رسمی تازه‌مجاز گرفته انتظار برود که انجام دهد. این وظیفه‌ها، سپس در کمیته‌های مسئول محتوای امتحان بررسی و هر وظیفه به حوزه مشخصی از محتوای بخشهای چهارگانه امتحان ارتباط داده شد.

وظیفه‌های نمونه، هر دوی دانش محتوایی و مهارت‌های مورد نیاز را که حسابدار جدید می‌تواند در فضای کارش به‌کار گیرد، ترکیب می‌کند. بر مبنای ماهیت هر وظیفه، یکی از چهار سطوح مهارت که از نگارش تعدیل‌شده دانشنامه هدف‌های آموزشی بلوم اخذ شده بود، به هر یک از وظیفه‌ها و به‌ترتیبی که در **شکل ۱** نشان داده شده است، اختصاص یافت.

به‌طور کلی، امتحان کنونی دو سطح از مهارت‌های ۱- درک و به‌خاطر سپاری، و ۲- به‌کارگیری را به‌طور ساده ارزیابی می‌کند. در نگارش بعدی امتحان، تغییر آشکاری وجود دارد که مهارت‌های رده‌بالا- یعنی تحلیل و ارزیابی را آزمون کند.

طرح ساختاری هر یک از چهار قسمت امتحان، دربرگیرنده محتوا، مهارت‌ها و وظیفه‌های نمونه مربوط به آنهاست که در امتحان آزمون خواهد شد. هدف از طرح ساختاری به‌شرح زیر است:

• فراهم ساختن این اطمینان که امتحان به‌طور مناسبی برای آزمون دانش، مهارت‌ها و وظیفه‌های مرتبط طراحی شده است؛

• کمک به متقاضیان در آماده ساختن خود برای امتحان، با مشخص ساختن دانش و مهارت‌هایی که ممکن است آزمون شود؛

• آگاه‌ساختن مریبان، درباره دانش و مهارت‌هایی که متقاضیان برای انجام وظیفه، به‌عنوان حسابداران رسمی تازه‌مجاز گرفته، نیاز دارند؛ و

• هدایت مراحل تهیه پرسش‌های امتحان. توجه به این نکته ضروری است که وظیفه‌های درج‌شده در طرح ساختاری، جنبه نمونه‌ای دارند و قصد آن نیست و نباید چنین تصور شود که فهرست کاملی از تمام وظیفه‌های ارائه‌شده در طرح، ممکن است آزمون شود.

حفظ قسمت‌بندی کنونی امتحان

بر مبنای بازخورد دریافتی از نظرخواهی‌ها، ساختار قسمت‌بندی کنونی امتحان مناسب به‌نظر رسیده است. امتحان کماکان از «چهار قسمت» زیر تشکیل خواهد شد:

- حسابرسی و گواهی‌دهی،
- مفاهیم و محیط کسب‌وکار،
- حسابداری و گزارشگری مالی، و
- مقررات.

افزایش پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده وظیفه‌گرا

پرسش شبیه‌سازی‌شده وظیفه‌گرا، به‌منظور آزمون مهارت‌های رده‌بالا طراحی شده است؛ زیرا به‌صورتی کنش‌مند متقاضی حسابداری رسمی را در تکمیل وظیفه‌های مرتبط با حرفه درگیر می‌سازد. بررسی‌های انجام‌شده، از این دیدگاه حرفه پشتیبانی می‌کند که آزمون بیشتر از مهارت‌های رده‌بالا (به‌کارگیری، تحلیل و ارزیابی) ترجیح دارد.

پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده وظیفه‌گرا، به قسمت «مفاهیم

شکل ۱- سطوح مهارت

ارزیابی	رسیدگی یا ارزشیابی مسائل و استفاده از قضاوت برای نتیجه‌گیری
تحلیل	رسیدگی و مطالعه روابط متقابل بین عرصه‌های جداگانه، به‌منظور شناسایی علتها و یافتن شواهد برای پشتیبانی از نتیجه‌گیریها
به‌کارگیری	استفاده از دانش، مفاهیم، یا فنون یا نشان دادن آنها
درک و به‌خاطر سپاری	درک و استنباط از اهمیت موضوع، با بهره‌گیری از دانش به‌دست‌آمده
جمع کل	۷,۸۱۷



توانایی‌ها در محیط رتبه‌بندی کامپیوتری، کشف کردند. با این حال، امروزه فرایند ارزیابی واقع‌بینانه به‌کارگیری مهارت‌های رده‌بالا به‌وسیله متقاضیان (یعنی، فرایند تفکر)، در قالب **پاسخ نوشتاری از پیش آماده‌شده**^{۱۳}، از نظر صرف هزینه و وقت، کاری منسوخ است.

با فرض محدودیت یادشده، اعتقاد بر این است که مهارت‌های نوشتاری و مهارت‌های رده‌بالا باید ادامه یابد و به‌صورت مستقل ارزیابی شود. قدرت انتقال نوشتاری، تنها از نظر توانایی نوشتن ارزیابی خواهد شد (ربط داشتن به موضوع، سازمان، جمله‌بندی، دستور زبان، صرف و ترکیب). نوشتن، کماکان تنها در یک قسمت از امتحان آزمون خواهد شد؛ زیرا هدف از ارزیابی ارتباط نوشتاری، تنها مهارت نوشتن است. به‌عنوان بخشی از تحلیل انجام‌شده، نتیجه‌گیری شد که دانش محتوایی و آزمون مهارت‌های رده‌بالا (به‌کارگیری، تحلیل، و ارزیابی) باید به‌صورتی واقع‌بینانه از طریق پرسش‌های چندگزینه‌ای و پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده‌وظیفه‌گرا، در همه قسمت‌های امتحان آزمون شود.

در همان حال که رتبه‌بندی آزمون و امتحان حسابدار رسمی پیوسته تحول می‌یابد، هیئت امتحانها این موضوع را عمیق‌تر ارزیابی خواهد کرد که چگونه به بهترین وجه می‌توان فرایند فکری متقاضیان را در مورد پاسخ‌های نوشتاری از پیش آماده‌شده که به‌وسیله کامپیوتر رتبه‌بندی می‌شود، آزمون کرد.

افزایش یکپارچگی محتوا

وظایف روزانه حسابدار رسمی تازه‌مجاز گرفته، نیازمند دانشی است که دامنه هر چهار قسمت امتحان را دربر می‌گیرد؛ «حسابرسی و گواهی‌دهی، مفاهیم و محیط کسب‌وکار، حسابداری و گزارشگری مالی، و مقررات». با اینکه هیئت امتحانها و حرفه از ساختار کنونی امتحان پیرامون چهار قسمت یادشده پشتیبانی می‌کنند، مشخص کرده‌اند که حسابداری حرفه‌ای جدید، به آزمون مهارت‌های رده‌بالا، مثل تفکر انتقادی، حل مسئله، توانایی تحلیلی، و تردید حرفه‌ای، فراتر از داشتن محتوای مقدماتی، نیاز دارد که به یکپارچگی بیشتر محتوا در میان چهار قسمت امتحان، منجر خواهد شد.

هریک از قسمت‌های امتحان، از طریق منظور کردن دانش محتوا و مهارت‌های کاربردی که در فضای کار حسابدار رسمی

و محیط کسب‌وکار» اضافه خواهد شد. پیش‌بینی می‌شود که قسمت «مفاهیم و محیط کسب‌وکار» حدود چهار تا پنج پرسش شبیه‌سازی‌شده‌وظیفه‌گرا را دربر خواهد گرفت. سه قسمت دیگر، هر یک شامل هشت تا نه پرسش شبیه‌سازی‌شده‌وظیفه‌گرا خواهند بود.

در امتحان کنونی، هر دانشجو به‌طور متعارف حدود ۱۰ تا ۲۰ دقیقه روی هر پرسش شبیه‌سازی‌شده‌وظیفه‌گرا صرف می‌کند که به‌طور کلی برای ارزیابی سطح مهارت به‌کارگیری طراحی شده است. در امتحان بعدی، افزون‌بر پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده‌وظیفه‌گرا برای سطح به‌کارگیری، و در پاسخ به ضرورت آزمون مهارت‌های رده‌بالا، انتظار می‌رود که متقاضیان حدود ۱۵ تا ۳۰ دقیقه وقت صرف کنند تا پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده‌وظیفه‌گرا را که برای ارزیابی سطح مهارت‌های تحلیل و ارزیابی طراحی شده، تکمیل کنند.

نوع جدیدی از پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده‌وظیفه‌گرا که در امتحان بعدی معرفی خواهد شد، عبارت است از: **پرسش شبیه‌سازی‌شده برای بررسی سند**^{۱۱} (DRS) که مهارت‌های به‌کارگیری، تحلیل و یا ارزیابی را آزمون خواهد کرد. پرسش شبیه‌سازی‌شده برای بررسی سند، یک سند واقعی و همچنین سندهای مبنای مربوط به آن را ارائه خواهد کرد که نیازمند رسیدگی متقاضیان است. کلمات، عبارتها، جمله‌ها، و بندهای درج‌شده در سند شبیه‌سازی‌شده، ممکن است درست باشد یا نباشد و از متقاضی می‌خواهد که گزینه مناسب را براساس سند مبنای مربوط، انتخاب کند.

افزون بر این، پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده‌وظیفه‌گرا در نگارش بعدی امتحان، داده‌ها و مطالب زمینه‌ای بیشتری را ارائه خواهند داد که متقاضیان را ملزم خواهند ساخت تا مشخص سازند چه اطلاعاتی به پرسش ارتباط دارد یا ندارد، و رویه‌های واقعی را منعکس می‌سازد.

حفظ روش کنونی ارزیابی قدرت انتقال نوشتاری

قدرت انتقال نوشتاری در حال حاضر در قسمت «مفاهیم و محیط کسب‌وکار» آزمون می‌شود و ادامه خواهد داشت. در فرایند تحلیل حرفه، کارشناسان امتحان حسابدار رسمی راه‌های گوناگونی برای آزمون مهارت‌های قدرت انتقال نوشتاری در سطح مهارت رده‌بالا، و سپس ارزیابی آن

تازه‌مجزو گرفته لازم است، به‌گونه‌ای طراحی خواهد شد که مهارت‌های رده‌بالا را آزمون کند. وظیفه‌هایی که مهارت‌های به‌کارگیری، تحلیل، و یا ارزیابی را دربر دارند، ممکن است از سایر قسمت‌های امتحان نیز محتوا دربر داشته باشند که از دیدگاه مضمونی به‌طور طبیعی در وظیفه رخ می‌دهد. این وظیفه‌ها، همیشه ریشه در دانش محتوایی و مهارت‌های یک قسمت معین از امتحان خواهند داشت، اما ممکن است از دانش ابتدایی متقاضی در زمینه‌های عمومی حسابداری، حسابرسی، مالیات و مفاهیم تجاری نیز تأمین شوند- در سطح پایه که به‌طور معمول در دروس دوره‌های پیش‌دانشگاهی پوشش داده می‌شوند. برای مثال، در قسمت «حسابرسی و گواهی‌دهی»، پرسش شبیه‌سازی شده وظیفه‌گرا که برای ارزیابی روش‌های حسابرسی مشاهده موجودی کالا طراحی شده است، ممکن است شامل نکته‌هایی درباره ارزیابی/ ضایعات موجودی یا جنبه‌های مربوط به مقطع‌زنی فروش باشد؛ حتی اگر این مفاهیم قرار باشد به‌صورتی کاملتر در قسمت «حسابداری و گزارشگری مالی» ارزیابی شود.

افزایش امتحان سندشناسی

یک هدف در آزمون‌های بااهمیت بالا عبارت است از ساختن وظایف مرتبط با سندشناسی که با رویه حرفه‌ای همسو باشد و متقاضیان را به‌طور مناسب آزمون کند. امتحان حسابداری رسمی به‌صورتی موفق از تصاویر ثابت صورتحساب بانکی، تفاهم‌نامه، و دیگر اسناد که نمایانگر مدارک معمول تجاری هستند، استفاده کرده است.

پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده برای بررسی سند که پیش از این به آن اشاره شد، سندشناسی را گسترش می‌دهد؛ زیرا نشان‌دهنده وظایفی است که از بیشتر حسابداران رسمی جدید، اگر نه همه آنان، انتظار می‌رود انجام دهند. افزون‌بر این، پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده وظیفه‌گرا که برای سنجش مهارت‌های تحلیل و ارزیابی طراحی شده‌اند، اسناد واقعی بیشتری را به‌صورت شکل دربر خواهد گرفت که متقاضیان باید به ترتیبی که یاد شد، ارزیابی کنند.

امتحان، به تحول خود ادامه خواهد داد و سندشناسی نیز از طریق پیاده‌سازی انواع اقلام جدید، اطلاعات زمینه‌ای مربوط به هر قلم، و وظایفی که از متقاضیان انتظار می‌رود

انجام دهند، به تدریج افزایش خواهد یافت.

افزایش زمان تخصیص یافته و اصلاح وزن رتبه‌بندی

در تغییر نگارش بعدی امتحان، انتظار می‌رود که در هر یک از دو قسمت «مفاهیم و محیط کسب‌وکار، و مقررات»، زمان آزمون یک ساعت افزایش یابد. این افزایش، زمان کل امتحان را از ۱۴ به ۱۶ ساعت می‌رساند؛ چهار قسمت، هر یک چهار ساعت.

در نتیجه تمرکز بیشتر امتحان بر آزمون مهارت‌های رده‌بالا، یک تنفس کوتاه به هر قسمت امتحان اضافه خواهد شد. زمان تنفس در زمان آزمون منظور نخواهد شد؛ در قیاس با امتحان کنونی، که در آن زمان تنفس به حساب زمان آزمون گذاشته می‌شود. برای تنفس، یک زمان رسمی در نظر گرفته خواهد شد که ممکن است ۱۰ یا ۱۵ دقیقه باشد.

در اثر افزایش آزمون مهارت‌های رده‌بالا، به تعداد پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده وظیفه‌گرای مربوط به قسمت‌های «حسابرسی و گواهی‌دهی، حسابداری و گزارشگری مالی، و مقررات»، افزوده خواهد شد و به همین ترتیب، پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده وظیفه‌گرایی به قسمت «مفاهیم و محیط کسب‌وکار» اضافه خواهد شد. پیش‌بینی می‌شود که وزن رتبه‌بندی پرسش‌های چندگزینه‌ای و پرسش‌های شبیه‌سازی‌شده وظیفه‌گرا، هر کدام به تقریب

حسابداران حرفه‌ای ناگزیرند

در مسیر شغلی خود

وظایف پیشرفته‌تری

انجام دهند و

در کارهایی که هر روز

بر پیچیدگی آن افزوده می‌شود

مشارکت کنند

در طرح ساختاری ارائه شده است.

قسمت حسابرسی و گواهی‌دهی

قسمت «حسابرسی و گواهی‌دهی»، دانش و مهارتی را آزمون می‌کند که یک حسابدار رسمی تازه‌مجاز گرفته باید در زمان انجام حسابرسی ناشران، غیرناشران، واحدهای دولتی، واحدهای غیرانتفاعی، و طرحهای مزایای کارکنان از خود نشان دهد. حسابداران رسمی جدید ملزمند در زمان انجام سایر انواع خدمات، نشان دهند که با استانداردهای حرفه‌ای مثل استانداردهای انجام خدمات حسابداری و بررسی اجمالی^{۱۳}، و استانداردهای خدمات گواهی‌دهی و اطمینان‌بخشی^{۱۴}، آشنایند. حسابداران رسمی تازه‌مجاز گرفته همچنین ملزمند نشان دهند که دانش و توانایی به‌کارگیری دیگر مسئولیت‌های حرفه‌ای را دارند؛ از جمله، اخلاق و استقلال.

الف- محتوا

جدول ۱ مواد امتحانی قسمت «حسابرسی و گواهی‌دهی» و تقسیم‌بندی مطالبی را که باید آزمون شود، در امتحان کنونی و نگارش بعدی امتحان، هر دو نشان می‌دهد. از آنجا که حسابرسی مهمترین عرصه دانش و مهارت‌ها در قسمت «حسابرسی و گواهی‌دهی» است، تصمیم گرفته شده که استانداردهای حسابرسی شفاف‌سازی شده ایالات متحده^{۱۵} مبنای مناسبی برای سازماندهی طرح ساختاری قسمت «حسابرسی و گواهی‌دهی» است. برای اطمینان از این‌که سازماندهی یادشده برای دیگر انواع

۵۰ درصد در قسمت‌های «حسابرسی و گواهی‌دهی»، حسابداری و گزارشگری مالی، و مقررات» باشد. به همین ترتیب، وزن رتبه‌بندی پرسش‌های چندگزینه‌ای مربوط به قسمت «مفاهیم و محیط کسب‌وکار»، به تقریب ۵۰ درصد، پرسش‌های ارتباط نوشتاری حدود ۱۵ درصد، و پرسش‌های شبیه‌سازی شده وظیفه‌گرا حدود ۳۵ درصد خواهد بود.

در حال حاضر، وزن رتبه‌بندی پرسش‌های چندگزینه‌ای در سه قسمت «حسابرسی و گواهی‌دهی، حسابداری و گزارشگری مالی، و مقررات» معادل ۶۰ درصد و در قسمت «مفاهیم و محیط کسب‌وکار»، معادل ۸۵ درصد است.

افزودن اکسل به عنوان ابزار برای متقاضیان

از سال ۲۰۱۸ که نرم‌افزار مناسب برای امتحان حسابداری رسمی در مراکز امتحان آماده شود، صفحه‌گسترده ساده کنونی، که متقاضیان می‌توانند از آن به عنوان وسیله‌ای برای انجام محاسبه‌ها استفاده کنند، با نرم‌افزار مایکروسافت اکسل (Microsoft Excel) جایگزین خواهد شد.

نرم‌افزار اکسل به عنوان یک ابزار افزوده خواهد شد تا متقاضیان از آن در جریان امتحان استفاده کنند؛ اما توانایی آنان در استفاده از اکسل آزمون نخواهد شد.

توضیح درباره قسمت‌های امتحان

توضیح‌هایی که در پی می‌آید، تغییرهای دانش و مهارت‌های خواسته‌شده از حسابداران رسمی جدید را نشان می‌دهد. توضیح دقیق و مفصل تغییرها در قسمت‌های چهارگانه امتحان،

جدول ۱- مواد امتحانی قسمت حسابرسی و گواهی‌دهی

نگارش بعدی امتحان		امتحان کنونی	
الف- اخلاق، مسئولیت‌های حرفه‌ای و اصول کلی	۱۵٪-۲۵٪	الف- پذیرش قرارداد و آشنایی با مأموریت	۱۶٪-۱۲٪
ب- ارزیابی ریسک و طراحی پاسخ برنامه‌ریزی شده	۳۰٪-۲۰٪	ب- آشنایی با واحد تجاری و محیط آن (شامل کنترل داخلی)	۲۰٪-۱۶٪
ج- انجام روشهای دیگر و به‌دست آوردن شواهد	۴۰٪-۳۰٪	ج- انجام روش‌های حسابرسی و ارزیابی شواهد	۲۰٪-۱۶٪
د- نتیجه‌گیری و گزارشگری	۲۵٪-۱۵٪	د- ارزیابی یافته‌های حسابرسی، اطلاع‌رسانی و گزارشگری	۲۰٪-۱۶٪
		ه- قرارداد خدمات حسابداری و بررسی اجمالی	۱۶٪-۱۲٪
		و- مسئولیت‌های حرفه‌ای	۲۰٪-۱۶٪

گزارشگری مالی، و خدمات مالیاتی الزامی است. در این قسمت از امتحان، برای اولین بار از پرسشهای شبیه‌سازی شده وظیفه‌گرا استفاده می‌شود که تغییر مهمی به حساب می‌آید.

الف- محتوا

جدول ۳ به‌طور خلاصه، مواد امتحانی قسمت «محیط و مفاهیم کسب‌وکار» و تقسیم‌بندی مطالبی که باید آزمون شود را در امتحان کنونی و نگارش بعدی امتحان، نشان می‌دهد. مواد امتحانی قسمت «محیط و مفاهیم کسب‌وکار» به‌طور عمده در نگارش بعدی امتحان یکسان باقی خواهد ماند؛ با این استثناء که برنامه‌ریزی راهبردی از آن پس یک بخش جداگانه نخواهد بود و مواد آن به بخشهای دیگر امتحان منتقل خواهد شد. برنامه‌ریزی راهبردی که به بخشهای دیگر منتقل خواهد شد، مربوط خواهد بود به مدیریت ریسک بنگاه (در بخش «الف»)، اقتصاد (در بخش «ب»)، مدیریت مالی (در بخش «ج»)، یا مدیریت عملیات (بخش پیشنهادی «ه»).

ب- سطوح مهارت‌ها

سطوح مهارت بر اساس وزنهای تعیین‌شده در **جدول ۴** ارزیابی خواهد شد.

جدول ۴- سطوح مهارت و وزن آنها در آزمون

مهارت	وزن
ارزیابی	-
تحلیل	۲۰-۳۰٪
به‌کارگیری (شامل ارزیابی مهارت نوشتاری)	۵۰-۶۰٪
به‌خاطر سپاری و درک	۱۵-۲۵٪

قراردادها مناسب است، استانداردهای گواهی‌دهی^{۱۶}، استانداردهای خدمات حسابداری و رسیدگی اجمالی^{۱۷}، استانداردهای حسابرسی هیئت نظارت بر شرکتهای سهامی عام و استانداردهای موقت موجود^{۱۸}، و همچنین استانداردهای حسابرسی دولتی^{۱۹}، در طرح ساختاری جاسازی خواهند شد.

ب- سطوح مهارت

سطوح مهارت بر اساس وزنهای تعیین‌شده در **جدول ۲** ارزیابی خواهد شد.

جدول ۲- سطوح مهارت و وزن آنها در آزمون

مهارت	وزن
ارزیابی	۵-۱۵٪
تحلیل	۱۵-۲۵٪
به‌کارگیری	۳۰-۴۰٪
درک و به‌خاطر سپاری	۳۰-۴۰٪

مهارت‌های «درک و به‌خاطر سپاری»، و «به‌کارگیری»، به‌طور عمده در مواد امتحانی «الف» و «د» متمرکز خواهد بود. مهارت‌های «تحلیل و ارزیابی» ابتدا در مواد امتحانی «ب» و «ج» آزمون می‌شوند.

قسمت محیط و مفاهیم کسب‌وکار

قسمت «محیط و مفاهیم کسب‌وکار»، مفاهیم عمومی کسب‌وکار و مهارت‌های مرتبط با آن را آزمون می‌کند که برای حسابدار رسمی تازه‌مجاز گرفته در انجام خدمات حسابرسی و گواهی‌دهی،

جدول ۳- مواد امتحانی قسمت محیط و مفاهیم کسب‌وکار

نگارش بعدی امتحان		امتحان کنونی	
الف- نظام راهبری بنگاه	۱۶-۲۰٪	الف- نظام راهبری بنگاه	۱۷-۲۷٪
ب- مفاهیم و تحلیل اقتصادی	۱۶-۲۰٪	ب- مفاهیم و تحلیل اقتصادی	۱۷-۲۷٪
ج- مدیریت مالی	۱۹-۲۳٪	ج- مدیریت مالی	۱۱-۲۱٪
د- سیستمهای اطلاعاتی و ارتباطات	۱۵-۱۹٪	د- فناوری اطلاعات	۱۵-۲۵٪
ه- برنامه‌ریزی راهبردی	۱۰-۱۴٪	ه- مدیریت عملیات	۱۵-۲۵٪
و- مدیریت عملیات	۱۲-۱۶٪		

الف- محتوا

جدول ۵ به طور خلاصه، مواد امتحانی قسمت «حسابداری و گزارشگری مالی» و تقسیم‌بندی مطالبی که باید آزمون شود را در امتحان کنونی و نگارش بعدی امتحان، نشان می‌دهد. دو تغییر عمده پیشنهادی در قسمت «حسابداری و گزارشگری مالی» پیشنهاد شده است که بر سازمان و ماهیت مواد امتحانی تأثیر می‌گذارد. اول، کاهش تعداد مواد امتحانی از پنج به چهار و ارزیابی چارچوب حسابداری و گزارشگری مالی واحدهای غیرانتفاعی در بخشهای «الف»، «ب»، «ج» و «د». دوم، محدود ساختن ارزیابی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) از طریق آزمون تنها تفاوت‌های استانداردهای بین‌المللی و اصول پذیرفته‌شده حسابداری ایالات متحده (US GAAP)، به جای آزمون تمامیت استانداردهای بین‌المللی به عنوان یک چارچوب حسابداری و گزارشگری مالی مستقل.

ب- سطوح مهارت

سطوح مهارت در قسمت «حسابداری و گزارشگری مالی» بر اساس وزنهای تعیین شده در **جدول ۶** ارزیابی خواهد شد.

جدول ۶- سطوح مهارت و وزن آنها در آزمون

مهارت	وزن
ارزیابی	-
تحلیل	۳۵٪ - ۲۵٪
به‌کارگیری (شامل ارزیابی مهارت نوشتاری)	۶۰٪ - ۵۰٪
به‌خاطر سپاری و درک	۲۰٪ - ۱۰٪

بخش «ب» (مفاهیم و تحلیل اقتصادی)، بخش «ج» (مدیریت مالی)، و بخش «د» (مدیریت عملیات)، در سطح مهارت تحلیلی آزمون خواهد شد. بخش «الف» (نظام راهبری بنگاه)، و بخش «د» (فناوری اطلاعات) که به عنوان معلومات عمومی برای حسابدار رسمی تازه‌مجاز گرفته قلمداد می‌شود، از آن پس در سطح مهارت به‌کارگیری آزمون خواهد شد.

مهارت ارتباط نوشتاری کماکان در قسمت «مفاهیم و محیط کسب‌وکار»، آزمون خواهد شد. مهارت ارتباط نوشتاری حدود ۱۰ تا ۲۰ درصد قسمت «مفاهیم و محیط کسب‌وکار» را شامل می‌شود و در سطح مهارت به‌کارگیری آزمون خواهد شد.

قسمت حسابداری و گزارشگری مالی

قسمت «حسابداری و گزارشگری مالی»، دانش و مهارتهایی را آزمون می‌کند که حسابدار رسمی تازه‌مجاز گرفته باید در چارچوبهای حسابداری و گزارشگری مالی (شامل چارچوبهای با مقاصد خاص) که به‌وسیله واحدهای تجاری، واحدهای غیرانتفاعی، واحدهای دولتی، ایالتی و محلی استفاده می‌شود، از خود نشان دهد. چارچوبهای حسابداری و گزارشگری مالی که مشمول ارزیابی در آزمون قسمت «حسابداری و گزارشگری مالی» می‌شوند، عبارتند از: استانداردها و / یا ضوابط صادر شده به‌وسیله هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB)، کمیسیون بورس و اوراق بهادار ایالات متحده (US SEC)، هیئت استانداردهای حسابداری دولتی (GASB)، و هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB).

جدول ۵- مواد امتحانی قسمت حسابداری و گزارشگری مالی

امتحان کنونی	نگارش بعدی امتحان
الف- چارچوب مفهومی، استانداردها، استانداردهای گزارشگری، و ارائه صورتهای مالی	الف- چارچوب مفهومی و گزارشگری مالی ۳۵٪ - ۲۵٪
ب- حسابهای صورتهای مالی: شناخت، اندازه‌گیری، ارزشیابی، محاسبات، ارائه، و موارد افشا	ب- حسابهای برگزیده صورتهای مالی ۴۰٪ - ۳۰٪
ج- معامله‌های خاص، رویدادها و موارد افشا: شناخت، اندازه‌گیری، ارزشیابی، محاسبات، ارائه، و موارد افشا	ج- معاملات برگزیده ۳۰٪ - ۲۰٪
د- حسابداری و گزارشگری دولتی	د- دولتهای ایالتی و محلی ۱۵٪ - ۵٪
ه- حسابداری و گزارشگری غیرانتفاعی (غیردولتی)	۱۲٪ - ۸٪



مالیاتی، و قانون تجارت از خود نشان دهد.

الف- محتوا

جدول ۷ به‌طور خلاصه، مواد امتحانی قسمت «مقررات» و تقسیم‌بندی مطالبی که باید آزمون شود را در امتحان کنونی و نگارش بعدی امتحان، نشان می‌دهد.

در نتیجه تحلیل خدمات حرفه‌ای، محتوای قسمت «مقررات» و سطح مهارت‌هایی که برای آزمون محتوا به‌کار می‌رود، نیاز به تغییر مهمی دیده نشد. بخش «ج»، فرایند، رویه‌ها، حسابداری و برنامه‌ریزی مالیاتی، برای کاهش تکرار، حذف خواهد شد و تعداد بخشها از شش به پنج کاهش خواهد یافت و محتوای این بخش بین دیگر بخشها تقسیم خواهد شد.

قسمت «حسابداری و گزارشگری مالی» امتحان، برای پاسخگو بودن به نیاز مهارت‌های سطح بالا، تطبیق داده شده است؛ به این ترتیب که تأکید بیشتری بر وظایف تحلیلی و به‌کارگیری، گذاشته شده است. بخشهای «الف» و «ب»، و بعد از آنها بخش «ج»، بیشترین تمرکز را بر محتوای تحلیلی دارند. بخش «ه» بیشترین تمرکز را بر مطالبی دارد که باید درک و به‌خاطر سپاری شود.

قسمت مقررات

قسمت «مقررات»، دانش و مهارت‌هایی را آزمون می‌کند که حسابدار رسمی تازه‌مجاز گرفته باید در ارتباط با مالیات دولت مرکزی، اخلاق و مسئولیت‌های حرفه‌ای مرتبط با حرفه

جدول ۷- مواد امتحانی قسمت مقررات

نگارش بعدی امتحان		امتحان کنونی	
۱۰٪-۲۰٪	الف- اخلاق، مسئولیت‌های حرفه‌ای، و رویه‌های مالیاتی دولت مرکزی	۱۵٪-۱۹٪	الف- اخلاق، مسئولیت‌های حرفه‌ای و قانونی
۵٪-۱۵٪	ب- قانون تجارت	۱۷٪-۲۱٪	ب- قانون تجارت
۱۵٪-۲۵٪	ج- مالیات دولت مرکزی برای معاملات اموال	۱۱٪-۱۵٪	ج- فرایند، رویه‌ها، حسابداری و برنامه‌ریزی مالیاتی
۱۵٪-۲۵٪	د- مالیات اشخاص	۱۲٪-۱۶٪	د- مالیات دولت مرکزی برای معاملات اموال
۳۰٪-۴۰٪	ه- مالیات شخصیت‌های حقوقی	۱۳٪-۱۹٪	ه- مالیات اشخاص
		۱۸٪-۲۴٪	و- مالیات شخصیت‌های حقوقی

- 16- Attestation Standards
- 17- Accounting and Review Services Standards
- 18- PCAOB Auditing Standards and Interim Standards
- 19- Governmental Auditing Standards

منبع:

AICPA, Exposure Draft: Maintaining the Relevance of the Uniform CPA Examination, Sept. 2015



امتحان حسابدار رسمی

برای این که

ارتباط خود را با حرفه پویا

حفظ کند و از

دنایای واقعی عقب نماند

باید

پیوسته تحول

پیدا کند

ب- سطوح مهارت

سطوح مهارت در قسمت «مقررات» براساس وزنهای تعیین شده در جدول ۸ ارزیابی خواهد شد.

جدول ۸- سطوح مهارت و وزن آنها در آزمون

وزن	مهارت
-	ارزیابی
۳۵٪-۲۵٪	تحلیل
۴۵٪-۳۵٪	به کارگیری (شامل ارزیابی مهارت نوشتاری)
۳۵٪-۲۵٪	به خاطر سپاری و درک

به این دلیل که بخشهای «الف» و «ب»، دانش عمومی مورد نیاز برای حسابدار رسمی تازه مجوزگرفته را دربر می گیرد، این بخشها در سطوح درک و به خاطر سپاری، و به کارگیری، آزمون خواهند شد. برعکس، بخشهای «ج»، «د» و «ه»، شامل بیشتر فعالیتهای روزمره حسابداری رسمی تازه مجوزگرفته است و در بررسیها به عنوان بخشهای «مهم» تلقی شده است. در نتیجه، این بخشها در ابتدا در سطح مهارتهای به کارگیری و تحلیل، آزمون خواهند شد.

پانوشتها:

- 1- Auditing & Attestation
- 2- Business Environment & Concepts
- 3- Financial Accounting & Reporting
- 4- Regulation
- 5- Blueprint
- 6- Content Specification Outline
- 7- Skill Specification Outline
- 8- Task-based Simulations
- 9- Bloom's Taxonomy of Educational Objectives
- 10- Representative Tasks
- 11- Document Review Simulation
- 12- Constructed Written Response
- 13- Standards for Performing Accounting and Review Services
- 14- Standards for Attestation and Assurance Engagements
- 15- Clarified U.S. Auditing Standards