



اطلاعات درباره بیانیه مفهومی کنترل کیفیت



در ۱۷ دسامبر ۲۰۱۹، هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا (PCAOB) به انتشار بیانیه مفهومی در مورد رویکرد ممکن برای تجدیدنظر در استانداردهای کنترل کیفیت (QC) رای داد.

جزئیات بیانیه مفهومی

- هیئت معتقد است که سامانه‌های کنترل کیفیت موثر در یک موسسه حسابرسی، برای حسابرسیهای باکیفیت و سایر کارهای در چارچوب استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا، بسیار مهم هستند.
- بیانیه مفهومی توضیح می‌دهد که هیئت بر مبنای استاندارد بین‌المللی پیشنهادی مدیریت کیفیت ۱ (ISQM 1) با در نظر گرفتن تعدیلهای لازم، در نظر دارد رویکرد خود را ارائه کند.
- بیانیه مفهومی برای آگاهی بخشی به هیئت در مورد رویکرد و تغییرهایی که ممکن است در آینده برای تقویت الزامهای هیئت برای سامانه‌های کنترل کیفیت حسابرسی ارائه دهد، نظرخواهی عمومی درخواست می‌کند.
- ملاحظات این بیانیه برای تجدیدنظر در استانداردهای کنترل کیفیت هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا (PCAOB QC) مستند به موارد زیر است: (۱) مشاهده‌های مربوط به فعالیتهای نظارتی، (۲) اطلاعات گردآوری شده از طریق نظرخواهی، (۳) پژوهش دانشگاهی و ادبیات مربوط، و (۴) تحولات و روندها در کنترل داخلی، مدیریت ریسک سرمایه‌گذاری، چارچوبهای مدیریت کیفیت، راهبری شرکتی، و راهبری موسسه حسابرسی.

سامانه کنترل کیفیت

- طبق استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا، سامانه کنترل کیفیت به‌طور کلی به‌عنوان فرایندی

استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ است. ما تا نهایه شدن این استاندارد، همچنان بر کار هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی نظارت خواهیم کرد.

ملاحظات مربوط به استاندارد آینده کنترل کیفیت هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا

• ما در حال بررسی استفاده از استاندارد بین‌المللی پیشنهادی مدیریت کیفیت ۱ به‌عنوان نقطه شروع برای توسعه یک استاندارد کنترل کیفیت هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا در آینده هستیم. اطلاعات گردآوری‌شده از طریق فعالیتهای نظارتی، اطلاع‌رسانی و پژوهشی، ما را متقاعد می‌کند که استاندارد کنترل کیفیت ما، همانند استاندارد بین‌المللی پیشنهادی مدیریت کیفیت ۱، باید بر اساس یک چارچوب یکپارچه مبتنی بر ریسک طراحی شود.

• با توجه به ماهیت بنیادی سامانه‌های کنترل کیفیت، ما معتقدیم که الزام موسسه‌ها به رعایت استانداردهای کنترل کیفیت که به‌طور اساسی متفاوتند، عملی نخواهد بود.

• تفاوت‌های غیرضروری در استانداردهای کنترل کیفیت حتی می‌تواند کیفیت حسابرسی موسسه را با منحرف‌کردن تلاشهای موسسه برای تمرکز بر مواردی که از اهمیت اساسی برای سامانه‌های موثر کنترل کیفیت برخوردار هستند، کاهش دهد.

• اگرچه ما به‌دنبال جلوگیری از تفاوت‌های غیرضروری بین استاندارد آینده کنترل کیفیت هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا و استاندارد بین‌المللی نهایه‌شده هستیم، اما پیش‌بینی می‌کنیم که برای ایجاد استاندارد کنترل کیفیت برای موسسه‌هایی که در چارچوب استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا فعالیت می‌کنند، به الزامهای اضافی یا جایگزین نیاز باشد. برخی از دلایل اصلی الزامهای اضافی یا جایگزین عبارتند از:

o همسوبودن با قانون اوراق بهادار فدرال ایالات متحده آمریکا (US)، کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا (SEC) و الزامهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا؛

o حفظ موضوعهای مهم مطرح‌شده در استانداردهای فعلی

تعریف می‌شود که برای موسسه اطمینانی معقول فراهم می‌سازد که کارکنان استانداردهای حرفه‌ای کاربردپذیر در خدمات حسابداری و حسابرسی و استانداردهای کیفیت موسسه را رعایت می‌کنند. موسسه‌های ثبت‌شده برای آرایه این اطمینان‌بخشی معقول لازم است یک سامانه کنترل کیفیت طراحی و پیاده‌سازی کنند.

پیشنهاد هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی برای استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱

• هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی (IAASB) در حال به‌روزرسانی استاندارد کنترل کیفیت در سطح موسسه و استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ که به‌تازگی پیش‌نویس آن آرایه شده، با عنوان مدیریت کیفیت برای موسسه‌هایی که حسابرسی یا رسیدگی اجمالی صورتهای مالی، یا دیگر خدمات اطمینان‌بخشی یا خدمات مرتبط را انجام می‌دهند (استاندارد بین‌المللی پیشنهادی مدیریت کیفیت ۱ یا استاندارد پیشنهادی) می‌باشد.

• استاندارد بین‌المللی پیشنهادی مدیریت کیفیت ۱ به‌منظور جلب توجه موسسه‌ها به شناسایی پیشگیرانه و پاسخ به خطرهای کیفیتی که ممکن است بر کیفیت کار اثر بگذارد، طراحی شده است. استاندارد پیشنهادی شامل الزامهای خاص مربوط به تحوّل‌های فعلی است که در استانداردهای کنترل کیفیت هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا به آنها پرداخته نشده است.

• بسیاری از موسسه‌ها که از استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا پیروی می‌کنند، تابع سایر استانداردهای کنترل کیفیت نیز هستند (از جمله استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی و انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA))، بنابراین آنها ملزم به استقرار سامانه‌های کنترل کیفیت هستند که هم با استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا و هم با سایر استانداردها مطابق باشند.

• ما می‌دانیم که هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی در مرحله بررسی نظرها و بازنگری در



موسسه‌ها باید بتوانند سامانه کنترل کیفیت خود را متناسب با اندازه و پیچیدگی موسسه و ماهیت کار با خطرهای کاربردپذیر برای کیفیت متناسب کنند

۰ مستندسازی؛ و

۰ نقشها و مسئولیتهای افراد.

• بیانیه مفهومی همچنین در مورد تفاوت‌های ممکن بین استاندارد آینده کنترل کیفیت هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام امریکا و استاندارد بین‌المللی پیشنهادی مدیریت کیفیت ۱ بحث می‌کند.

پیش‌زمینه

• استانداردهای کنترل کیفیت فعلی ما قبل از تاسیس هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام امریکا و از سوی انجمن حسابداران رسمی امریکا تدوین و منتشر شده است.

• محیط حسابرسی از آن زمان به‌طور درخور توجهی تغییر کرده است؛ از جمله تحول و استفاده بیشتر از فناوری از سوی موسسه در انجام کارها و در ارتباط با فعالیتهای کنترل کیفیت.

• برخی از موسسه‌ها نیز به‌میزان درخور توجهی تمرکز خود را بر نظام راهبری و راهبری، سامانه‌های تشویقی و پاسخگویی و نظارت و اصلاح افزایش داده‌اند. استانداردهای فعلی کنترل کیفیت هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام امریکا این پیشرفته‌ها را منعکس نمی‌کند.



منبع:

• Fact Sheet: Quality Control Concept Release, PCAOB, 2020

ما که در استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ پوشش داده نشده‌اند (یا به‌طور خاص پوشش داده نشده‌اند)؛

۰ پرداختن به مسایل جدیدی که در نظارت مشاهده کرده‌ایم؛

۰ فراهم کردن رهنمود قطعی‌تر برای ارتقای استقرار مناسب در حوزه‌های خاص.

• ما معتقدیم که هر استاندارد کنترل کیفیتی که هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام امریکا ممکن است در آینده به‌کار بگیرد، باید مقیاس‌پذیر باشد، بنابراین موسسه‌ها می‌توانند سامانه کنترل کیفیت خود را متناسب با اندازه و پیچیدگی موسسه و ماهیت کار انجام‌شده، با خطرهای کاربردپذیر برای کیفیت، متناسب کنند.

جنبه‌های خاص سامانه کنترل کیفیت

• بیانیه مفهومی در مورد اجزای منفرد سامانه کنترل کیفیت را در قالب استاندارد بین‌المللی پیشنهادی مدیریت کیفیت ۱ بحث می‌کند.

• به‌طور خاص، بیانیه مفهومی در موارد زیر بحث می‌کند:

۰ نظام راهبری و راهبری موسسه؛

۰ فرایند ارزیابی ریسک موسسه؛

۰ الزامهای اخلاقی مربوط؛

۰ پذیرش و تداوم صاحبکاران و کارها؛

۰ عملکرد کار حسابرسی؛

۰ منابع؛

۰ اطلاعات و ارتباطات؛

۰ فرایند نظارت و اصلاح؛